

COSTOS I HISTÓRICOS

CRISTÓBAL DEL RÍO GONZÁLEZ

COAUTORES:

CRISTÓBAL DEL RÍO SÁNCHEZ • RAYMUNDO DEL RÍO SÁNCHEZ

48
ANIVERSARIO

VIGÉSIMA SEGUNDA
EDICIÓN 2011



COSTOS I HISTÓRICOS

Introducción al Estudio de la Contabilidad y Control de los Costos Industriales

Autor

C.P., L.A.E., M.C., y Dr.

Cristóbal del Río González


Coautores :

L.C. Cristóbal del Río Sánchez y

L.C. Raymundo del Río Sánchez.

VIGÉSIMA SEGUNDA EDICIÓN 2011

**48 ANIVERSARIO
(1963-2011)**

 **CENGAGE
Learning**

Australia • Brasil • Corea • España • Estados Unidos • Japón • México • Reino Unido • Singapur

**Costos I. Históricos: Introducción al
Estudio de la Contabilidad y Control
de los Costos Industriales**

Cristóbal del Río González
Cristóbal del Río Sánchez
Raymundo del Río Sánchez

**Presidenta de Cengage Learning
Latinoamérica:**

Javier Arellano Gutiérrez

**Director general México
y Centroamérica:**

Héctor Enrique Galindo Ibarra

**Director editorial y de producción
para Latinoamérica:**

Raúl D. Zendejas Espejel

Editor senior:

Javier Reyes Martínez

Editor de producción:

Timoteo Ellosa García

Diseño de portada:

Anaílab

Composición tipográfica:

Ediciones OVA

© D.F. 2011 por Cengage Learning Editores, S.A.
de C.V., una Compañía de Cengage Learning, Inc.
Corporativo Santa Fe
Av. Santa Fe, núm. 505, piso 12
Col. Cruz Manca, Santa Fe
C.P. 05349, México, D.F.
Cengage Learning™ es una marca registrada
usada bajo permiso.

DERECHOS RESERVADOS. Ninguna parte de
este trabajo amparado por la Ley Federal del
Derecho de Autor, podrá ser reproducida,
transmitida, almacenada o utilizada en
cualquier forma o por cualquier medio, ya sea
gráfico, electrónico o mecánico, incluyendo,
pero sin limitarse a lo siguiente: fotocopiado,
reproducción, escaneo, digitalización,
grabación en audio, distribución en Internet,
distribución en redes de información o
almacenamiento y recuperación en sistemas de
información a excepción de lo permitido en
el Capítulo III, Artículo 27 de la Ley Federal del
Derecho de Autor, sin el consentimiento por
escrito de la Editorial.

Datos para catalogación bibliográfica:

Del Río, Cristóbal González
Cristóbal del Río Sánchez
Raymundo del Río Sánchez
*Costos I. Históricos: Introducción al Estudio de la
Contabilidad y Control de los Costos Industriales*
ISBN: 978-607-481-476-7

Visite nuestro sitio en:
<http://latinoamerica.cengage.com>

Impreso por **Argtaph**
Av. Peñuñal No. 15-D
Col. San Pedro Peñuñal
C.P. 78148 Querétaro, Qro.
Impreso en Diciembre de 2010

Impreso en México
1 2 3 4 5 6 7 11 10 09 08

*"Cuando el deseo de ser
mejor no ha muerto:
¡es más productivo
lo futuro!"*

C. del Río G.

ÍNDICE

ACERCA DEL AUTOR	XIV
LA PORTADA	XXXI
PREÁMBULO	XXXIII
PRÓLOGO DE LA CUARTA EDICIÓN	XXXV
PRÓLOGO DE LA QUINTA EDICIÓN	XXXVII
INTRODUCCIÓN GENERAL	XXXIX

Capítulo Primero

DESARROLLO HISTÓRICO DE LAS CONTABILIDADES DE : COSTOS; FINANCIERA; GERENCIAL, DIRECTIVA O DE GESTIÓN; Y ADMINISTRATIVA

I. INTRODUCCIÓN	1-3
II. ETAPA ANTIGUA	1-5
III. ETAPA MEDIA	1-5
IV. ETAPA TÉCNICA	1-5
V. ETAPA SISTEMÁTICA	1-6
I. EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS HASTA 1925	1-6
A).- Período Preindustrial	1-6
B).- Período de la Primera Revolución Industrial	1-7

VI. ETAPA MECÁNICA	I-7
1. PERÍODO DE LA SEGUNDA REVOLUCIÓN INDUSTRIAL	I-8
VII. ETAPA ELECTRÓNICA	I-10
1. ADELANTOS DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL DESDE 1925 HASTA MEDIADOS DE LOS 1980	I-12
A).- Período Prewio a la Crisis del Petróleo de los años 1970	I-13
a).- <i>Década de los Años 1940 y 1950</i>	I-13
b).- <i>Década de los Años 1960 y Principios de los 1970</i>	I-15
B).- Período Posterior a la Crisis del Petróleo de los años 1970	I-16
C).- Avances de la Contabilidad Gerencial desde mediados de los 1980 hasta nuestros días (principios del Siglo XXI)	I-19
D).- <i>Costo Integral-Conjunto (año 2000)</i>	I-25
VIII. ETAPA CIENTÍFICA	I-25

Capítulo Segundo

GENERALIDADES

I. INTRODUCCIÓN	II-3
II. DIFERENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LAS ENTIDADES : COMERCIAL, INDUSTRIAL, Y DE SERVICIO	II-7
III. CONCEPTOS DE "COSTO"	II-9
1. COSTO DE INVERSIÓN	II-9
2. COSTO DE DESPLAZAMIENTO O DE SUBSTITUCIÓN	II-11
3. COSTO INCURRIDO	II-11
4. COSTOS FABRILES Y NO FABRILES	II-11
5. COSTO TOTAL	II-12
A).- Costo de producción	II-12
a).- <i>Material</i>	II-12
b).- <i>Sueldos y Salarios</i>	II-13
c).- <i>Gastos Indirectos de Producción</i>	II-13
d).- <i>Costo Primo</i>	II-13
e).- <i>Costo de Transformación o de Conversión</i>	II-14
B).- Costo de Distribución	II-14
C).- Costo Financiero	II-14
D).- Costo de Administración	II-14

..... I-7	E).- Otros Costos	II-15
..... I-8	F).- Impuesto Sobre la Renta y Reparto de Utilidades	
..... I-10	a los Trabajadores (si existieran utilidades)	II-15
..... I-12	6. PRECIO DE VENTA	II-15
..... I-13	7. COSTO DE ADQUISICIÓN DE LO VENDIDO, COSTO DE	
..... I-13	PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO, Y COSTO DEL SERVICIO	
..... I-15	RENDIDO	II-15
..... I-16	8. COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN, SUS COMPONENTES	II-18
..... I-19	A).- Generalidades	II-18
..... I-25	B).- Componentes	II-19
..... I-25	9. COSTOS IDENTIFICADOS	II-20
..... I-25	10. DETALLISTA	II-20
..... I-25	11. DIFERENCIA ENTRE "COSTO" Y "GASTO"	II-21
..... I-25	12. LOS COSTOS EN LA CONTABILIDAD	II-22
..... II-3	IV. OBJETIVOS Y SUBOBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	II-23
..... II-7	1. CONTROL DE OPERACIONES Y DE GASTOS	II-23
..... II-9	2. INFORMACIÓN AMPLIA Y OPORTUNA	II-24
..... II-9	3. DETERMINACIÓN CORRECTA DEL COSTO UNITARIO	II-24
..... II-11	V. EL VOLUMEN FÍSICO DE LA PRODUCCIÓN Y LOS COSTOS	II-26
..... II-11	VI. FABRICACIÓN DE UN PRODUCTO Y DE VARIOS DIFERENTES	II-27
..... II-11	1. FABRICACIÓN DE UN TIPO DE ARTÍCULO	II-27
..... II-11	2. FABRICACIÓN DE DIFERENTES	II-27
..... II-12	VII. LOS CICLOS DE TIEMPO Y LOS COSTOS	II-28
..... II-12	1. CICLO	II-28
..... II-12	2. FASES DE LOS CICLOS	II-29
..... II-12	3. REPERCUSIONES DE LOS CICLOS EN LOS COSTOS	II-30
..... II-13	A).- Capacidad Productiva no Utilizada en Época	
..... II-13	de Depresión	II-30
..... II-13	B).- Inexactitud en el Cómputo de los cargos por Depreciación	
..... II-13	de las Máquinas en Época de Prosperidad	II-31
..... II-14	C).- Problemas de Valuación de Salidas de Almacén	
..... II-14	y Existencias de Inventarios	II-33
..... II-14	VIII. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD (Postulados y demás)	II-33

Capítulo Tercero

**GENERALIDADES SOBRE LOS SISTEMAS DE COSTOS;
PROCEDIMIENTOS, TÉCNICAS, Y MÉTODOS PARA EL CONTROL
Y VALUACIÓN DE OPERACIONES PRODUCTIVAS**

I. INTRODUCCIÓN	III-3
II. CONCEPTOS DE SISTEMA, PROCEDIMIENTO, MÉTODO, REGLA, Y TÉCNICA	III-3
III. CLASIFICACIÓN DE INDUSTRIA, COMERCIO, Y SERVICIO	III-4
IV. PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS	III-6
1. INTRODUCCIÓN	III-6
2. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	III-6
3. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR CLASES	III-7
4. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR PROCESOS	III-7
5. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR OPERACIONES	III-8
V. TÉCNICAS PARA VALUAR LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS	III-8
1. COSTOS HISTÓRICOS O "REALES"	III-8
2. COSTOS PREDETERMINADOS	III-10
A).- Costo Estimado	III-10
B).- Costo Estándar	III-10
VI. MÉTODOS PARA EL CONTROL DE LOS MATERIALES	III-11
VII. MÉTODOS PARA OBTENER LOS COSTOS	III-15
1. COSTO TRADICIONAL	III-15
2. COSTO VARIABLE	III-16
3. COSTO INTEGRAL-CONJUNTO	III-17
4. OTROS	III-18
VIII. CONCLUSIÓN	III-18
IX. ACLARACIÓN	III-18

Capítulo Cuarto

GENERALIDADES SOBRE LA CONTABILIDAD
DE COSTOS INDUSTRIALES

I. INTRODUCCIÓN	IV-3
II. ELEMENTOS DEL COSTO (<i>Generalidades</i>)	IV-3
III. CATÁLOGO DE CUENTAS	IV-4
1. CONCEPTO	IV-4
2. SISTEMAS DE CLASIFICACIÓN	IV-5
A).- Numérico	IV-5
B).- Decimal	IV-5
C).- Alfabético	IV-5
D).- Numérico e Nemotécnico	IV-6
E).- Combinado	IV-6
3. EJEMPLO DE CATÁLOGO DE CUENTAS TIPO PARA UNA INDUSTRIA DE TRANSFORMACIÓN	IV-6
A).- Índice	IV-7
B).- Desarrollo	IV-7
1. <i>Cuentas de Derechos (Activo)</i>	IV-7
2. <i>Cuentas de Obligaciones (Pasivos y Capital Contable)</i>	IV-10
3. <i>Cuentas de Resultados</i>	IV-11
4. <i>Cuentas Transitorias</i>	IV-12
5. <i>Cuentas de Orden</i>	IV-12
IV. PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS DE UNA INDUSTRIA DE TRANSFORMACIÓN	IV-17
1. PRESENTACIÓN EN LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS DE UNA INDUSTRIA DE LAS CUENTAS DE COSTOS Y, CONEXAS	IV-20
V. EJEMPLOS POR EL MÉTODO DE COSTOS INCOMPLETOS	IV-24
PRIMERO	IV-24
SEGUNDO	IV-35

Capítulo Quinto

CONTROL Y CONTABILIZACIÓN DE LOS
ELEMENTOS DEL COSTO

I. MATERIALES	V-3
1. GENERALIDADES	V-3
A).- Departamento de compras	V-4
B).- Departamento de Almacén de Materiales	V-4
C).- Departamento de Producción	V-5
D).- Departamento de Contabilidad	V-5
2. CONTROL Y CONTABILIZACIÓN	V-7
A).- Solicitud de Compra	V-7
B).- Pedido	V-8
C).- Recepción	V-9
D).- Guarda	V-9
E).- Devoluciones a los proveedores	V-9
a).- Inmediatas	V-12
b).- Posteriores	V-12
F).- Entrada de los Materiales al Almacén	V-12
G).- Suministro de los Materiales	V-13
H).- Valuación de Salidas del Almacén	V-17
a).- Precio Promedio	V-17
b).- Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)	V-17
c).- Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)	V-20
d).- Precio Fijo o Estándar	V-20
e).- Precio de Reparación o de Mercado (Aplicable en Épocas de Inflación)	V-22
f).- UEPS Monetario	V-25
I).- Inventarios	V-26
a).- Preparación del Inventario Físico	V-27
b).- Rotación de Inventarios	V-31
c).- Justo a Tiempo (J.I.T.)	V-32
3. MATERIAL DE DESPERDICIO, DEFECTUOSO, Y AVERIADO	V-32
A).- Material de Desperdicio	V-32
B).- Material Defectuoso	V-33
C).- Material Averiado (Defectuoso que tiene arreglo)	V-35
II. SUELDOS Y SALARIOS	V-38
I. GENERALIDADES	V-38
A).- Costos Directo e Indirecto	V-40
B).- Contrato de Trabajo	V-40

	C).- Sistemas de Salarios e Incentivos	V-41
	a).- Sistema de Salarios por Tiempo	V-41
	b).- Sistema de Salarios a Destajo	V-41
	c).- Sistemas de Incentivos	V-42
	c1).- Sistema Taylor de Jornal Diferencial	V-42
	c2).- Sistema o Plan Gantt	V-43
	c3).- Sistema o Plan Emerson	V-45
	c4).- Sistema o plan Halsey	V-46
	c5).- Sistema o Plan Rowan	V-47
	D).- Participación de Utilidades a los Trabajadores	V-48
	E).- Séptimo Día	V-48
	A).- Primer Caso	V-48
	B).- Segundo Caso	V-49
	2. CONTROL Y CONTABILIZACIÓN	V-49
	A).- Registro del Personal	V-50
	B).- Tarjeta de Control del Personal	V-50
	C).- Tarjeta de Asistencia (Entrada y Salida)	V-50
	D).- Tiempo Extra	V-53
	E).- Tarjeta de Distribución de Tiempo	V-53
	F).- Cuota Hora-Hombre	V-53
	G).- Hoja de Cuento del Trabajo	V-53
	H).- Nómina o Lista de Rays	V-55
	I).- Mecanismo de la Contabilización de los Sueldos y Salarios	V-55
	a).- Pago y Asiento Contable que Origina	V-57
	j).- Seguro Social	V-57
	K).- Mecánica Contable de la cuenta "Sueldos y Salarios por Aplicar"	V-60
	III. GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	V-62
	1. GENERALIDADES	V-62
	2. CLASIFICACIÓN	V-62
	A).- Por su Consumo	V-62
	B).- Por su Recurrencia	V-63
	C).- Por la Técnica de Valuación	V-63
	D).- Por Agrupación	V-64
	3. DIVISIÓN DEPARTAMENTAL	V-64
	A).- Necesidad de seccionar la Fábrica en Departamentos	V-64
	B).- Clasificación de los Departamentos con Relación a su Intervención en la Producción	V-64
	C).- Efectos de la Departamentalización en la Organización Contable	V-65

D1.- Prorrateo de los Gastos indirectos de Producción	V-66
a).- Prorrateo Primario	V-66
b).- Prorrateo Secundario	V-67
Ejercicio de Prorrateo Primario y Secundario	V-71
4. BASES DE APLICACIÓN DE LOS GASTOS INDIRECTOS A LA PRODUCCIÓN	V-84
A).- Ejemplos de Base Valor	V-90
a).- Costo de Material Directo Utilizado	V-90
b).- Costo de la Obra de Mano Directa Empleada	V-91
c).- Costo Directo (Primos)	V-92
B).- Ejemplos de Base Tiempo	V-92
a).- Número de Horas Directas Trabajadas	V-92
b).- Número de Horas Directas e Indirectas	V-93
c).- Número de Horas Máquina	V-93
C).- Ejemplo de Base Unidades Trabajadas	V-93
5. GASTOS INDIRECTOS ESTIMADOS	V-94
A).- Determinación del Coeficiente Regulador Su Aplicación Contable	V-95
B).- Estudio, Análisis, y Subanálisis de las Variaciones entre Gastos Indirectos Históricos (Reales) y Estimados	V-96
C).- Aplicación Contable de las Variaciones	V-103
D).- Determinación del Coeficiente Rectificador	V-104
Primer problema de Gastos Indirectos Estimados	V-106
Segundo problema de Gastos Indirectos Estimados	V-106
Tercer problema de Gastos Indirectos Estimados	V-106
Cuarto problema de Gastos Indirectos Estimados	V-107
E).- Gastos Indirectos de Producción, Estimados, cuando existe División Departamental	V-107
Quinto problema (completo) de Gastos Indirectos de Producción y su solución	V-108
Sexto problema. Aplicación de los Gastos Indirectos de Producción al Costo de Producción (Prorrateo Final) y su solución	V-118

Capítulo Sexto

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL POR ORDENES DE PRODUCCIÓN Y, POR CLASES

I. INTRODUCCIÓN	VI-3
II. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	VI-3

1	CONCEPTO	VI 3
2	TIPO DE INDUSTRIA EN QUE SE UTILIZA	VI 3
3	CARACTERÍSTICAS	VI 4
4	VENTAJAS Y DESVENTAJAS	VI 5
5	MECÁNICA CONTABLE	VI 7
	A)- Cuentas de Costos	VI 7
	B) - Concentración de los Elementos del Costo	VI 9
	a) Concentración del Costo del Material Utilizado	VI 9
	b) Concentración de los Costos Indirectos de Fabricación	VI 11
6	PRESENTACIÓN DE INFORMES Y ESTADOS	VI 13
7	EJEMPLO PRÁCTICO	VI 13
III. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR "CLASES"		
1	SUS DIFERENCIAS Y APLICACIÓN CONTABLE	VI 14
2	EJEMPLO PRÁCTICO	VI 14

Capítulo Séptimo

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL POR PROCESOS PRODUCTIVOS, Y POR OPERACIONES

I. INTRODUCCIÓN		
1. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR PROCESOS PRODUCTIVOS		
1	CONCEPTO	VI 15
2	TIPO DE INDUSTRIAS EN QUE SE UTILIZA	VI 15
3	PERÍODO DE COSTOS	VI 15
4	CARACTERÍSTICAS	VI 15
5	PROCESOS SECUENCIALES	VI 16
6	PROCESOS PARALELOS	VI 16
7	CONCENTRACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO	VI 16
8	PÉRDIDAS NORMALES Y ANORMALES DE PRODUCCIÓN	VI 16
	A)- Pérdida Normal	VI 16
	B)- Pérdida Anormal	VI 16
9	PRODUCCIONES DEFECTUOSA Y AVERGADA	VI 16
	A)	VI 16
	B)	VI 16
10	MECÁNICA CONTABLE	VI 16
11	INFORMES Y ESTADOS	VI 16
III. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR "OPERACIONES"		
1	SUS DIFERENCIAS Y APLICACIÓN CONTABLE	VI 17

IV	PRACTICA PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO, EN EL PROCEDIMIENTO POR PROCESOS	VII-15
1.	OBTENCIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE, PARA LA VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN, POR LAS TÉCNICAS DE "PRECIOS PROMEDIOS", PEPS, Y UEPS	VII-15
A).	Producción Equivalente	VII-15
V	CÁLCULO DEL COSTO UNITARIO, GRADUALMENTE EN UN PROCESO Y EN VARIOS, CON O SIN INVENTARIOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO, VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN (CON LA TÉCNICA DE COSTO PROMEDIO)	VII-19
1.	PRIMÉR CASO UN SOLO PROCESO SIN INVENTARIOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	VII-19
2.	SEGUNDO CASO DOS O MÁS PROCESOS SIN INVENTARIOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	VII-20
3.	TERCER CASO: UN PROCESO CON INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	VII-22
4.	CUARTO CASO MÁS DE UN PROCESO CON INVENTARIOS INICIAL Y FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	VII-24
5.	QUINTO CASO UN PROCESO CON INVENTARIOS INICIAL Y FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	VII-25
6.	SEXTO CASO MÁS DE UN PROCESO CON INVENTARIOS INICIAL Y FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	VII-28
VI	APLICACIÓN DE CASOS DE PÉRDIDAS NORMALES Y ANORMALES DE ELABORACIÓN, PRODUCCIONES AVERIADA, Y DEFECTUOSA A DIFERENTES GRADOS DE INVERSIÓN	VII-33
1.	PERDIDAS NORMALES DE PRODUCCIÓN	VII-33
2.	PÉRDIDAS ANORMALES DE PRODUCCIÓN	VII-36
A).	Quando existe un Proceso	VII-36
B).	Quando existe más de un Proceso	VII-39
3.	PRODUCCIÓN AVERIADA Y DEFECTUOSA A DIFERENTES GRADOS DE INVERSIÓN	VII-47
A).	Producción Averada	VII-47
B).	Producción Defectuosa	VII-49
4.	EJEMPLO DE LOS INVENTARIOS EN UN PROCESO AVERIADA, DEFECTUOSA, PÉRDIDA NORMAL, Y ANORMAL DE PRODUCCIÓN	VII-52
5.	OTRO EJEMPLO COMPLETO, CAMBIANDO LOS DATOS DEL PROCESO "B"	VII-57
	BIBLIOGRAFÍA	VIII-1

HISTORIA DEL LIBRO

PRIMERA EDICIÓN	1963	con una reimpresión
SEGUNDA EDICIÓN	1964	con dos reimpresiones
TERCERA EDICIÓN	1966	con una reimpresión
CUARTA EDICIÓN	1968	con siete reimpresiones
QUINTA EDICIÓN	1969	con tres reimpresiones
SEXTA EDICIÓN	1970	con tres reimpresiones
SEPTIMA EDICIÓN	1971/74	con dieciséis reimpresiones
OCATA EDICIÓN	1975/81	con ocho reimpresiones
NOVENA EDICIÓN	1982/83	20° ANIVERSARIO con seis reimpresiones
DÉCIMA EDICIÓN	1984	con ocho reimpresiones
UNDÉCIMA PRIMERA EDICIÓN	1985/87	con tres reimpresiones
DÉCIMA SEGUNDA EDICIÓN	1988	25° ANIVERSARIO
DÉCIMA TERCERA EDICIÓN	1988	con tres reimpresiones
DÉCIMA CUARTA EDICIÓN	1989/97	con veintidós reimpresiones
DÉCIMA QUINTA EDICIÓN	1988	con 872.000 ejemplares editados
SESENTA Y SEIS EDICIÓN	1988	35 ANIVERSARIO
SESENTA Y SEIS EDICIÓN	1988	con 875.000 ejemplares editados
SESENTA Y SEIS EDICIÓN	1988	con 877.000 ejemplares editados (Bolivia)
SESENTA Y SEIS EDICIÓN	1999	con 879.000 ejemplares editados
SESENTA Y SEIS EDICIÓN	1999	con 884.000 ejemplares editados
SESENTA Y SEIS EDICIÓN	2000	con 887.000 ejemplares editados
SESENTA Y SEIS EDICIÓN	2001	con 900.000 ejemplares editados
SESENTA Y SEIS EDICIÓN	2001	con 903.000 ejemplares editados
DÉCIMA NOVENA EDICIÓN	2002	con 906.000 ejemplares editados
VEINTESIMA EDICIÓN	2002	con 911.000 ejemplares editados
VEINTESIMA PRIMERA EDICIÓN	2003	con 914.000 ejemplares editados
VEINTESIMA PRIMERA EDICIÓN	2003	40 ANIVERSARIO
VEINTESIMA PRIMERA EDICIÓN	2003	con 917.000 ejemplares editados
VEINTESIMA PRIMERA EDICIÓN	2004	con 932.000 ejemplares editados
VEINTESIMA PRIMERA EDICIÓN	2011	con 935.000 ejemplares editados



JENERACIÓN 94-8

ACERCA DEL AUTOR

ALVARO ENCLAVADO, autor de este libro, es un profesional de la contaduría pública, con amplia experiencia en el área de costos y presupuestos, en el sector público y privado. Este libro es una referencia, siendo, como es lógico, elaborado con verdades absolutas, en este caso, por el Autor de este libro. Este libro es una obra de carácter académico, que se elaboró en la misma Cristoba, del Río González.



I. DATOS GENERALES

Nombre :	CRISTÓBAL DEL RÍO GONZALEZ.
Fecha de Nacimiento :	17 de enero de 1931
Lugar de Nacimiento :	LEÓN, GTO
Nacionalidad :	MEXICANA
Estado Civil :	CASADO



II. SÍNTESIS

- 48 Años como Catedrático de la PCA (febrero de 1962-2010)
- 2 Decano, en activo, de Costos y Presupuestos de la PCA
- 3 Acreedor dos veces al "Mérito Universitario", UNAM, 1987 y 1998
- 4 Ex Secretario de la PCA (1965-69)
- 5 Consejo de Honor de Costos y Presupuestos de la PCA, 1994-1997
- 6 Coordinador del Área de Costos y Presupuestos de la PCA desde 1965 a 1994 (*sin cobrar desde 1965 a 1977*).
- 7 Contador Público, PCA, 1961
- 8 Licenciado en Administración de Empresas, PCA, 1975
- 9 Maestría en Contaduría, 1984, UNAM (primero en graduarse en Latinoamérica)
- 10 Maestría y Doctorado en Ciencias Administrativas, ESCA, 1966-69
- 11 El Especialista y Profesor en Costos, con más alto nivel académico en América Latina.

2. Destacado y reconocido profesor de la materia Administrativa.
13. Reconocido Internacionalmente.
14. Conferencista Nacional e Internacional.
 - Piedra angular del prestigio de la FCA en los países de Iberoamérica en la República Mexicana y en Latinoamérica.
16. Miembro de la Comisión Académica de la FCA de 1965 a 1969
17. Director del Instituto Internacional de Costos (1993)
18. Filigrama del Consejo Técnico de la FCA y ganador del "Premio Universidad Nacional" 1992 y 1993 (marginado desde 1994 a 2007)
19. Director del Primer Congreso Nacional de Contadores y Economistas en las Áreas de Costos y Presupuestos de la ANFECA, 1978.
20. Autor de los libros de Costos, Presupuestos y demás temas afines, de más ventas en América Latina (diez y seis en total).
21. Familia profesional de contadores y economistas. Actualmente ya más de temas afines.
22. Autor del Material Propedéutico y Didáctico de Costos y Presupuestos de la FCA.
23. Autor del Método Revolucionario más actualizado "Costo Integral Conjunto".
24. Creador de algunas Asignaturas y autor de los Programas de Estudios de Costos y Presupuestos de la FCA, desde 1965 hasta 1997.
25. Autor del "Subanálisis de Gastos Indirectos de Producción"
26. Autor de la Semántica de las partes del "Sistema de Costos"
27. Autor de la terminología de Contaduría con bases semánticas
28. Recopilación y actualización de los trabajos de las "Reuniones de México" Generación 1967-71 FCA-UNAM
29. Miembro fundador del "Comité de Contadores y Economistas de América Latina" (1990)
30. Secretario de Consejo Académico de la FCA y FCA de México
31. Fundador y presidente de la Asociación de Contadores y Economistas de América Latina 1963-1973
32. Presidente fundador de la "Asociación de Contadores y Economistas de América Latina" (1963) a la fecha.



III. NIVEL ACADÉMICO

1. PRIMARIA

- | | |
|-------------|---|
| 1953 - 1957 | Escuela Primaria de la Secretaría de Educación Pública |
| 1957 - 1960 | Escuela Secundaria Nacional de la Secretaría de Educación Pública |

2. SECUNDARIA

1947-1949 Escuela "Rafael Dondé" (Internado)

3. VOCACIONAL

1950-1951 Escuela Vocacional No. 3-IPN (Nocturna)

4. PREPARATORIA

1952-1953 Escuela Nacional Preparatoria No. 3 (Nocturna)

5. LICENCIATURAS

A) - Contador Público

1951-1952 Escuela Nacional de Comercio y Administración (ENAH) - I.P.N.

Graduación: 14 de febrero de 1952 con la tesis "EL COMERCIO EN LAS INDUSTRIAS NUEVAS"

B) - Licenciado en Administración de Empresas

1970-1974 Facultad de Contaduría y Administración, UNAM

Graduación: 18 de octubre de 1974 con la tesis "EL COMERCIO EN LAS INDUSTRIAS NUEVAS" (IPN) (teoría)

6. POSTGRADO

A) - Maestría en Ciencias Administrativas

1966-1967 Escuela Superior de Comercio, IPN

B) - Doctorado en Ciencias Administrativas

1968-1969 Escuela Superior de Comercio, IPN

C) - Maestría en Contaduría

1981-1983 Facultad de Contaduría y Administración, UNAM

Graduación: 14 de febrero de 1984 con la tesis "EL COMERCIO EN LAS INDUSTRIAS NUEVAS", resultando ser el Primer Maestro en Contaduría de América Latina que se haya graduado en cualquier universidad latinoamericana.

7. CURSO DE FORMACIÓN DOCENTE (MÚLTIPLES)

Investigador miembro subcomité de la Comisión de la FCA UNAM



IV. DOCENCIA

1. CATEDRÁTICO

A) Profesor Asociado de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la FCA UNAM

B) Investigador de la FCA UNAM (a la fecha) de las siguientes asignaturas:

a) ECONOMÍA ADMINISTRATIVA desde 1962. (Autor de los Programas de Estudios 1962-1997)

b) SISTEMAS DE INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA (Autor de los Programas de Estudios 1962-1997)

c) ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS de 500 "Tesis"

d) SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA 1973 a la fecha. (Investigación en la creación de esta Asignatura.)

e) ECONOMÍA ADMINISTRATIVA Asignatura: 1985. (Intervención en la creación de la misma.)

f) SISTEMAS DE INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la FCA UNAM (Autor de los Programas de Estudios 1974-1997)

g) COSTOS-III 1986 a la fecha (Creador de la Asignatura)

h) ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS (1976.)

i) RECTOR MEMBRO DE GRUPO DE INVESTIGACIÓN INCLUYENDO FACULTADES Y ESCUELAS INCORPORADAS.

2. ACTIVIDADES ACADÉMICO-ADMINISTRATIVAS EN LA FCA (UNAM)

A) - Secretario de la FCA (UNAM) (1965-69)

B) Investigador de la FCA UNAM (a la fecha) de las siguientes asignaturas: 1965 a 1994 (sin cobrar sueldo de 1965 a 1977).

C) Miembro de la Comisión de la FCA UNAM

de América La-
Latinoame-

- D DIRECTOR DEL SEMINARIO de Casos en Costos y Presupuestos hasta su desaparición.
- F COORDINADOR DEL PRIMER COLOQUIO NACIONAL DE REFERENCIAS ESTADÍSTICAS EN LAS ÁREAS DE COSTOS Y PRESUPUESTOS DE LA ANFECA (1978)
- F INTERVENCIÓN Y MIEMBRO EN EL SEMINARIO DE COSTOS Y PRESUPUESTOS DE LA ANFECA (1986)
- G DIRECTOR Y REALIZADOR DEL "PROYECTO CAROLINA DE LA ANFECA EN LOS PRESUPUESTOS" (1987). PCA-UNAM.
- H COORDINADOR EN LA FORMULACIÓN DE REVISIONES DE ÁREAS DE RESPONSABILIDAD (1981) PCA DE LA UNAM.
- J MIEMBRO NUM. 29 DEL CONGRESO UNIVERSITARIO NACIONAL DE FUNDADORES.
- A SECRETARIO DEL CONSEJO ALTADES Y ENTRENAMIENTO DE LA ANFECA.
- A CONSEJERO DE HONOR EN LOS VERTICES DE LA ANFECA DESDE 1994 A 1997, marginado a partir de ese año.
- F Profesor de la cátedra de Costos y Presupuestos de la UNAM hasta que el Director Arturo Alarcón lo quitó para ser sustituido en el año 2002.

V. INVESTIGACIÓN Y ADELANTOS PEDAGÓGICOS

1. LIBROS PUBLICADOS

- 1. CON COSTOS Y PRESUPUESTOS. Tercer texto universitario de la UNAM con 935,000 ejemplares editados.
- 2. LOS COSTOS, LA CONTABILIDAD Y EL COMERCIO EXTERIOR. Textos de la UNAM editados.
- 3. CONCEPTOS BÁSICOS DE LOS COSTOS Y PRESUPUESTOS. Textos de la UNAM editados.
- 4. ENTRE RESERVAS Y COSTOS. Textos de la UNAM editados.
- 5. LOS COSTOS Y PRESUPUESTOS. Textos de la UNAM editados.
- 6. EL PRESUPUESTO. Texto Universitario, 1985 a la fecha [Se han editado de 1985 a 1988 como Tercer texto universitario de la UNAM sumando 140,000 ejemplares a 1985]
- 7. EL PRESUPUESTO. Texto Universitario, 1985 a la fecha [Se han editado de 1985 a 1988 como Tercer texto universitario de la UNAM sumando 140,000 ejemplares a 1985]

hacia su
A. STAN
C. S. Y
D. SA
E. AD
F. JI
G. A
H. DA
I. SA,
J. LA

K. OS

L. A
M. A
N. C
O. A
P. A
Q. B
R. H
S. V
T. C
U. S
V. S
W. E
X. E
Y. E

en las carreras de contadores y maestros. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos a 2010, acumulados con los tres nombres.

F. **CONTADORES Y MAESTROS**. 1a Edición, con 10,000 ejemplares impresos a 1986 con catorce reimpresiones y 21,000 ejemplares a 2007. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos a 2010, acumulados con los tres nombres para la carrera de Informática.

G. **CONTADORES Y MAESTROS**. 1a Edición, con 46,500 ejemplares editados. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos a 2010, acumulados con los tres nombres. Hoy se ha adoptado en toda la República Mexicana.

H. **CONTADORES Y MAESTROS**. 1a Edición, con 10,000 ejemplares impresos a 1986 con catorce reimpresiones y 21,000 ejemplares a 2007. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos a 2010, acumulados con los tres nombres.

I. **CONTADORES Y MAESTROS**. 1a Edición, con 10,000 ejemplares impresos a 1986 con catorce reimpresiones y 21,000 ejemplares a 2007. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos a 2010, acumulados con los tres nombres.

J. **CONTADORES Y MAESTROS**. 1a Edición, con 10,000 ejemplares impresos a 1986 con catorce reimpresiones y 21,000 ejemplares a 2007. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos a 2010, acumulados con los tres nombres.

K. **CONTADORES Y MAESTROS**. 1a Edición, con 10,000 ejemplares impresos a 1986 con catorce reimpresiones y 21,000 ejemplares a 2007. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos a 2010, acumulados con los tres nombres.

L. **CONTADORES Y MAESTROS**. 1a Edición, con 10,000 ejemplares impresos a 1986 con catorce reimpresiones y 21,000 ejemplares a 2007. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos a 2010, acumulados con los tres nombres.

M. **CONTADORES Y MAESTROS**. 1a Edición, con 10,000 ejemplares impresos a 1986 con catorce reimpresiones y 21,000 ejemplares a 2007. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos al 2000.

N. **CONTADORES Y MAESTROS**. 1a Edición, con 10,000 ejemplares impresos a 1986 con catorce reimpresiones y 21,000 ejemplares a 2007. Este libro ha sido traducido a los idiomas de Castellano y en 2010, aprovechando la oportunidad de un curso de actualización de los conocimientos de los docentes de este tema medular, con 2,000 ejemplares impresos al 2000.

de plena actualidad y futura. 5 100 ejemplares e 1980.

Apreciando ahora por que han quebrado tantas empresas **El costo integral** e 1980.

El libro de COSTOS LI Y COSTOS PARA ADMINISTRADORES DIFERENTES

- C) **FILASOFANDO** (1980) Es el libro de 1980.
- D) **MANUAL DE COSTOS, PRESUPUESTOS, ADMINISTRACIÓN Y CONTROL** (1980) Es el más actualizado en la especialidad

2. INVESTIGACIONES

- A).- Autor de la "Terminología Semántica de la Contaduría"
- B) - Autor del "Costo Integral-Conjunto"
- C) - Autor de la "Conceptión Semántica y Clasificación de los Costos de Semántica de Costos"
- D) El autor Autor universalmente se presenta un 1980.
- E) - Autor de "Seminarios de Costos en la Actualidad" e 1980.
- F) - Autor de "Materia Propedéutica para Costos" e 1980.
- G) - Autor de las Asignaturas de "Presupuestos" e 1980.
- H).- Autor del Banco de "Casos en Costos"
- I) - Autor de los libros de 1980.
- J) - Autor de doce libros de 1980.
- K) - Autor de los Programas de Costos y Presupuestos de 1980.
- L) - Autor de 1980.
- M).- Casos en Costos para el Seminario respectivo
- N).- Libro. Filasofando.

3. LIBROS EN ELABORACIÓN

- A) - Auditoría-I
- B) - La Administración (Antología Sintética)
- C) - Producción para Administradores y Dirigentes-I
- D).- Producción para Administradores y Dirigentes-II
- E) - Manual de Costos, Presupuestos, Administración y Control
- F).- Los Costos para:
- a).- Toma de Decisiones.
- b).- Planeación y Dirección Estratégicas.

- c) Centros de interés.
- d) Obtención de los objetivos.
- e) Proyección de Alternativas de costo.
- f) El presupuesto.

4. MATERIAL PROPEDÉUTICO ELABORADO PARA

- A) **INTRODUCCIÓN A LOS ESTUDIOS EN CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO:**
 - a).- MATERIAL PROPEDÉUTICO Cambiante cada semestre
 - b) PROGRAMAS DE INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO hasta que el Director de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Autónoma de México autorizó al profesor HAY JAYO ZUÑIGA, en su calidad de Director de la Facultad de Contaduría Pública, a elaborar el programa de introducción de los cursos de Contabilidad y Presupuesto.
 - c).- MATERIAL AUDIOVISUAL.
 - d).- MATERIAL DE INSTRUCCIÓN PROGRAMADA.
 - e) EXÁMENES PARCIALES Y EXÁMENES VARIACIONALES EN CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.
 - f) CRÁTERES EN VIDEOCASSETES DE LA LEY DE LA MATERIA CONTABLE Y COSTOS-II (1975)
- B) SEMINARIO DE CASOS EN CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO:
 - a).- Literatura al respecto
 - b).- Elaboración de todos los tipos de Casos.
 - c).- Banco de Casos.

VI. CONFERENCIAS Y CURSOS

VI.1 EN LA REPUBLICA MEXICANA

1. "Asociación Profesional de Estudios Contables", 1963 a 1973.
2. Fundación "Henry Fayol", 1965
3. COPARMEX (ASOCIACIÓN DE EMPRESARIOS CONTABLES DE LA REPUBLICA MEXICANA)
4. Instituto Nacional de Productividad 1970
5. Facultad de Contaduría y Administración, UNAM, México, D.F., 1971 y 1972
6. Centro Universitario de Contadores Públicos, 1971 a 1973.
7. Instituto de Especialización para Ejecutivos 1973 a 1977
8. Colegio de Contadores Públicos de México, D.F., 1978 y 1980
9. Centro Nacional de Nuevo León, Monterrey, Estado de Coahuila, 1974 a 1986
10. Sociedad Mexicana de Conservación (S.M.C.), 1975.

- ... de la Universidad Autónoma de Nuevo León, 1976 y 1986.
12. Universidad Autónoma de Nuevo León, 1976 y 1981
 13. Por televisión, en Televisa (varias) 1978 a 1980.
 14. Universidad Latinoamericana, Escuela de Administración, 1978
 15. Universidad Autónoma de Chiapas, FCA, 1978.
 16. Restaurantes y Hoteles Mexicanos, S.A. (Reshomex), 1978
 17. Universidad Autónoma del Estado de México, FCA, 1978 y 1996
 18. Escuela de Comercio y Administración (UCA), Acapulco, 1978
 19. Universidad de Guadalajara (UCA), 1978, 1984, y 1993 (curso)
 20. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1978 y 1995
 21. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1978 y 1995
 22. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1978 y 1995
 23. Colegio de Licenciados en Administración, de Puebla, A.C. 1980
 24. Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán, 1981
 25. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1981 y 1996.
 26. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1980 y 1997
 27. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1985 y 1989
 28. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1986
 29. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1986-1991, y 1992
 30. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1986-1991, y 1992
 31. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1986-1991, y 1992
 32. Universidad del Valle de México, 1988 y 1998
 33. Universidad Veracruzana, 1989 y 1991 (curso).
 34. Universidad Latinoamericana, 1989
 35. Universidad de las Américas, 1989
 36. Instituto Tecnológico de Chilpancingo, 1990.
 37. Universidad Veracruzana, Facultad de Administración, 1990
 38. Universidad Autónoma del Estado de México, FCA, 1991
 39. Universidad Panamericana. Escuela de Contaduría, 1992
 40. Universidad Cuauhtémoc (Puebla y Querétaro), 1992 y 1994
 41. Universidad Cuauhtémoc (Puebla y Querétaro), Facultad de Administración de Lagos de Moreno, Jal., 1993
 42. Instituto Tecnológico de Sonora, 1993.
 43. Instituto Tecnológico de Sonora, Facultad de Administración, 1993

43. Universidad de Guanajuato. Facultad de Ingeniería y Administración. Facultad de Relaciones Industriales. 1994 (curso)
44. IES. Escuela Superior de Comercio y Administración. Ciudad Tepic. 1995
45. Facultad de Ingeniería Química. Universidad de Guanajuato. 1995
46. Instituto Nacional de Investigación y Tecnología Científica. 1996
47. Universidad de Costa Rica. Facultad de Ingeniería. Tres conferencias. 1996
48. Universidad de Colima de México. Asesoría a la Universidad Veracruzana. 1996.
49. Congreso Internacional de Costos, Acapulco, Gro., 1997.
50. Colegio de Contadores Públicos de Michoacán. 1997
51. Complex Petroquímico y Carbón. 1997
52. Complex Petroquímico. Morelia. 1997
53. Facultad de Contaduría y Administración, UNAM. 1998
54. Instituto Tecnológico de Nueva Casas Grandes. Chihuahua. Dos conferencias. 1998
55. Universidad Autónoma de Chihuahua. Chihuahua. Club. Dos conferencias. 1998
56. Universidad Autónoma de Chihuahua. Facultad de Ingeniería. 1998
57. Centro de Estudios Fiscales, México, Distrito Federal. 1998
58. Centro Tecnológico de Estudios Superiores de México. Querétaro. Morelia. 1998
59. Universidad de los Nuevos Estados. Veracruz. 1999
60. Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional de Costos. 1999 (donde fui marginado)
61. Instituto Tecnológico de Iguala, Gro., 1999.
62. Seminario Costos. Morelia. 1999. 16 y 17 de agosto
63. Batallas y conferencias de México. Asesoría a los Estados. Seminario México. 21 noviembre de 1999
64. Conferencia Nacional de Ingeniería y Tecnología. Universidad de Guanajuato. México. D.F., junio 2000
65. Universidad Autónoma de Veracruz. Facultad de Ingeniería y Administración. Campus I.- Septiembre 28 del 2000.
66. Grupo Mexicano de Contadores Públicos. Seminario. 20 y 21 de octubre del 2000. en Morelia. Seminario de actualización curso de Presupuestos.
67. Universidad Santa Fe. A.C. Guanajuato, marzo de 2001
68. Universidad del Valle de Tlaxcala, marzo de 2001
69. Instituto Tecnológico de Tehuacán, noviembre de 2001.
70. Complex de Costos. 2002
71. Instituto Tecnológico de Calles de Tlaxcala. 2002

- 73 Universidad Autónoma de Tlaxcala, epm de Ciencias Administrativas, campus Calpulalpan, Tlaxcala, México, 23 de mayo 2003
- 74 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Puebla, Puebla, Edo. de Puebla, México, 17 de octubre del 2003
- 75 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, mayo 27 del 2004
- 76 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, agosto, septiembre 3 y septiembre 24 del 2004
- 77 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, México, Costo Integral Conjunto.- 14 de septiembre del 2004
- 78 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, en empresas de Transformación, junio del 2005
- 79 CAPTIHU M, s.C. en Instalaciones de Luz y Fuerza del Centro de la Mesa, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, junio del 2005
- 80 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, de lo Vendido 2005.- 30 de agosto del 2005
- 81 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Anual.- noviembre del 2005
- 82 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Cuautlan Izcalli Estado de Mexico, 24 de mayo del 2006
- 83 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, de Presupuestos", Colotlan, Jalisco, 29 de mayo del 2006
- 84 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, de Presupuestos", Colotlan, Jalisco, 30 de mayo del 2006
- 85 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Colotlan, Jalisco, 31 de mayo del 2006.
- 86 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, 22 de febrero del 2007
- 87 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, "Costo Integral-Conjunto", Cuernavaca, Morelos, 27 de junio del 2008
- 88 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, julio 10 del 2008.
- 89 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, enero del 2010
- 90 Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, Universidad de Estudios de Costos y Presupuestos, "de la Contaduría", 24 al 28 de mayo del 2010

17. Colegio de Contadores Profesionales de la Provincia de Santa Cruz Integrado Con
junio", 24 al 28 de mayo del 2010

VI.2 EN EL EXTRANJERO

1. **LIBERTÉCNICA Cía. Ltda.,** Guayaquil, Ecuador, 1977 (curso)
2. **Comunidad de Contadores Arbitales** (Cuentas y Costos) de 1978. Curso en Costos
3. **Universidad Surcolombiana** Facultad de Ciencias Contables y Administrativas
Neiba Huila, Colombia, 1987 (curso)
4. **Cámara de Comercio de Neiba** Asociación de Industriales "Acoipi"
Huila, Colombia, 1987
5. **Centro de Profesionales Contables** (Cuentas y Costos) **St. Cruz Bolivia 1991**
(curso)
6. **Colegio de Profesionales de Cuentas y Costos** (Cuentas y Costos) **Bolivia 1991**
y 1994 (curso).
7. **Universidad Mayor de San Simón, Cochabamba, Bolivia, 1991**
8. **Centro de Contadores** (Cuentas y Costos) **San José Costa Rica 1992**
(curso)
9. **Asociación Española de Contadores** (Cuentas y Costos) **Instituto Internacional de**
Costos, Madrid, España, 1993.
10. **Asociación de Empresarios** (Ingeniería y Contabilidad) **Facultad de Ciencias**
Contables **Sociedad de Ingeniería y Contabilidad de San Simón y Asociados** **Asociación**
de Consultoría, Cochabamba, Bolivia, 1994
11. **Asociación de Industriales** (Cuentas y Costos) **Instituto de Contas** **Campinas**
Brasil, 1995
12. **Comunidade de Contadores** (Cuentas y Costos) **Comunidade de Contadores** **de**
Costos) Braga, Portugal, 1999
13. **Universidad de León** España **Facultad de Ciencias Económicas** **de León** **de año 2001**
14. **Compañía de Ingeniería y Contabilidad** (Cuentas y Costos) **Cochabamba**
Bolivia, junio 2003.
15. **Universidad de Santa Cruz** (Cuentas y Costos) **Asociación** **Banca de**
Costos". Cochabamba, Bolivia, junio 2003
16. **Sociedad Científica de Amigos del Trabajo** **de Bolivia (SCAT)**
Congreso Nacional de Economistas **en la Provincia de Santa Cruz** **de septiembre**
2003 - Cochabamba, Bolivia.
17. **Compañía de Ingeniería y Contabilidad** (Cuentas y Costos) **de agosto**
septiembre del 2006.
18. **Colegio de Economistas Contadores Profesionales** **Asociación de**
Empresarios **de la Ciudad de Santa Cruz** **de agosto** **septiembre** **del 2006**

VII. ARTICULOS EN REVISTAS TÉCNICAS

VARIOS



VIII. DISTINCIONES

1. Diploma por ser *Contador Distinguido* otorgado por la FCA (UNAM)
2. Reconocimiento por *el notable labor en Benches del* *Primer* *de* *Secundaria* *Generación 1967-71 FCA (UNAM), a:*

C.P. Carlos de Sánchez Q.P. C. P. Antonio Soriano V. (Q.P.D.)
 C.P. Sealriel Alariste A. (Q.P.D.) C.P. Gustavo Mondragón Hgo.
 C.P. Manuel Resa Garcia. C.P. Antonio Soriano V. (Q.P.D.)
 C.P. Carlos Isoard J. (Q.P.D.) C.P. Ernesto Costemallé B.
y al C.P. Cristóbal del Río González.

3. Entre Diplomados de la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM) como estudiante de intercambio por la aceptación de sus servicios como profesor a la Enseñanza Superior.
4. Distinguido de participación por actividades de investigación y desarrollo en el campo de TRABAJO Y SUBRO CON LA UNAM y el Colegio por el Colegio de Contadores Públicos de México 1969
5. Evaluación como Catedrático desde su ingreso hasta su salida de la UNAM nueve veces en las evaluaciones por los alumnos con un promedio siempre mayor de 9 (nueve). De la FCA (UNAM)
6. Asistencia a clases siempre mayor al 100%
7. Distinción por revisar programáticas de la Maestría y Licenciatura FCA (UNAM) 1980.
8. Fundador y Ex-Prs. de la Red de la Asociación Profesional de Contadores Públicos 1962 a 1970.
9. Miembro Varante de la Corporación del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., 1996 a la fecha.
10. Treinta y nueve años de servicio a la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM (1962-2001)
11. DIPLOMA otorgado en la *Alfombra Roja* en la UNAM en mayo de 1987 y mayo de 1998
12. Legado por el curso de *Lección de la Administración de los Recursos Humanos del Volumen 1975 y 1983 en* *Distinción* *en* *el* *curso* *de* *Administración*

vas (No ha sido posible la repetición por el injusto boicot de que yo soy objeto desde 1994 a la fecha, 2001, por el Director José Antonio Lchenique y por el actual Arturo Díaz Alonso.)

- PRIMER ALIADO EN REALIZAR EL EXAMEN DE GRADO DE LA MAESTRÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA EN LAS 17 PRIMERAS MAESTRÍAS EN CONTADURÍA GRADUADO EN TODA LATINOAMÉRICA.
14. Fundador del Colegio de Contadores Públicos de México (1988) creado por Wordwold Katherine (Ward) de Washington D.C.
15. Director de Instituto Internacional de Costos, 1993.
- Censo en el Honor de Contadores Públicos de América Latina (CENAM) de 1994 a 1997.
- Reconocimiento de la **ASOCIACIÓN GUANAJUATENSE DE CONTADORES** "Por ser el Contador Público guanajuatense más distinguido; así como su inigualable Trayectoria Académica en beneficio de la Profesión Contable", 8 de marzo del 2001.
- Universidad Inca de Cuzco (UNICUZCO) convocados en la Resolución No. 040-15-2003-001 del Decano de la Facultad de Ciencias Económicas de la **UNIVERSIDAD DEL VALLE**, Cochabamba, Bolivia, junio 2003.
- Mención de honor en el **Boletín de la Universidad Autónoma de Durango** "Distinguido", septiembre 23 del 2006

IX EJERCICIO PROFESIONAL

Se ha fundado y dirigido el **Cooperativo Agrícola de los Gómez y Asociados S.A.P. de C.V.** desde 1960 a la fecha en las localidades de **Pachuca, Hgo., y Puerto Vallarta, Jal.** (hasta el año 2000).

2. RESUMEN DE CLIENTES DESTACADOS O IMPORTANTES.

- A).- Productos Puente desde 1963 a 1974
 B).- Fábrica de Jabón "La Luz" 1964-1970
 C).- Fábrica de Aceites "La Rosa" 1964-1970.
 D).- Modas Frank 1964-1985
 E).- Abrigos Finos 1964-1985
 F).- Consorcio "Manuel Suárez" desde 1964 hasta 1981 e
- a).- Techo Eterno Eureka
 b).- Central Distribuidora de Asbesto Cemento.
 c).- Asbestos Mexicanos
 d).- Asbestos de Chetumal

- e) Hotel Casino de la Selva, hasta 1970.
- f) Ingenio "La Primavera", hasta 1970

G).- Almacenes Nacionales de Depósito (Asesor 1978-80)

- H) INDECO (Instituto Nacional para el Desarrollo Económico y Social) Unidad Aduana Externa desde su inicio, 1970, hasta su desaparición (1981)
- I) - Ingenio Emiliano Zapata (Asesor desde 1972 a 1979)
- J) Argos Frutas y Verduras Frías desde 1978 hasta su desaparición (1981)
- A) Avabados Textiles de México desde 1969 hasta su desaparición (1999)
- L) Muebles DUREX, desde 1976 hasta 1999
- M) El Comercio Quintero, Relaciones y Comercio Internacionales, Relaciones Comerciales con México, Relaciones Comerciales con el Mercado de Relaciones y Automotrices California, Comercio Quintero Automotriz, desde 1981 a 1991
- N) Las Terzas del Disco de México, Guadalupe, México y California desde 1982 hasta 1995

O) - Muebles DICO, desde 1984 hasta la actualidad

- I) Grupo Industria Húngara, Artes y Oficios de Artes y Oficios, Electrónica, Sociedad Agronómica de Maspinara, Herrerías de Caceres, Productos Especiales de Alimentos y Bebidas, desde 1984 hasta 1998
- Q) - Macplay de México, 1989
- R) - El FIRA (1991 a 1994)
- S) - Procuraduría General de la Republica 1993 y 1994
- T) - IPEO (Instituto de Educación Pública de Oaxaca), 1998
- I) - PGJM (Procuraduría General de Justicia de Morelos), 1999
- S) - SNERM (Secretaría de Negocios y Fomento Económico, Readaptación Social, del Estado de Morelos), 1999.
- U) - Centro de Readaptación Social "Morelos" 2001
- V) - Cilindros Meba, S.A. de C.V.
- J) - Calfer de México, S.A. de C.V.
- J) - Calfer Naucalpan S.A. de C.V.
- AA) - CONETER S.A. de C.V.
- H(b) Asociación de Colonos de la Ciudad Satélite A.C.
- CC) - Gm y GM, Arte, Diseño y Publicidad, S.A. de C.V.
- DD) - Sistemas Avanzados y Proyectos, S.A. de C.V.
- EE) - Informatica D S I., S.A. de C.V.
- FF) - Alfombras y Cornas La Unión, S.A.
- GG) - Constructora Mexicana de Quemadores, S.A.
- HH) - Servipromociones, S.A. de C.V.
- II) - Agencia Aduanal Gomar Cargo, S.C.

- JJ).- Unión de Distribuidores de Altombras S.A. de C.V
- KK).- Gastronómica TASHO, S.A. de C.V
- LL).- UNICOM Universo de la Computación, S.A. de C.V
- MM).- HEWLETT-PACKARD de México, S.A. de C.V
- NN).- Ortopedia Mostkoff, S.A. de C.V
- OO).- Grupo de O. Grupos Mac. Servicios y Asesorías D.C. S.C. Servicios Corporativos S.A. de C.V. Servicios y Operaciones Logística Dico S.A. de C.V. Amchabata Av. S.A. de C.V. Compañía de los Altombras S.A. de C.V. Rafael y Asociados S.A. de C.V. Amate y Asociados S.A.
- PP).- El Despertador, S.A. de C.V

**"VIVIR EN PROVECHO
PARA
MORIR SATISFECHO"**

*"Se nace al fulgor del rayo,
pero cuando se fructifica en
la vida, el desello prevalece
aun despues de la muerte."*

Cristobal del Rio Gonzalez

DESTACAMOS A LA BUENA

Zacatecas 90,
Colonia Roma
Mexico, 06700, D.F.
55-84-20-00 (con 3 líneas)
Fax 55-84-22-40

CORREO ELECTRONICO •

www.deldelrio.com
delrio@deldelrio.com
despachos@deldelrio.com

LA PORTADA

La portada de una empresa es el punto de partida para el control de los costos, ya que es el punto de partida para el control de los costos, ya que es el punto de partida para el control de los costos.

Indicar algo adecuado, en este caso es que el :

Costo resulta ser el centro, la estrella de la Entidad del cual emanan :

La base para la Dirección de la Empresa (con plena competencia) y con Costo Integral-Conjunto

Una vez más, la base para la Dirección de la Empresa (con plena competencia) y con Costo Integral-Conjunto

III. Información Amplia y Oportuna

IV. Información Amplia y Oportuna

1.- Toma de decisiones, entre otras :

- A.- Comprar piezas o partes sólo con Costo Integral-Conjunto.
- B.- Producir (todo o parte) sólo con idem
- C.- Mandar maquilar, sólo con idem
- D.- Comprar partes o todo, sólo con idem

- E).- Dejar de producir, sólo con idem.
- F).- Investigación de nuevos productos
- 2.- Valuación de los artículos terminados y en proceso.
- 3.- De promoción sea costo de fabricación de lo vendido de Sección Rentas y del Costo de Adquisición de lo Vendido
- 4.- Saber si se está o no en competencia, sólo con idem

V. *Planificación y Dirección Estratégica*

VI. *Evaluación de Proyectos, etcétera*

Este le interesa por extensión al costo de producción y venta de un artículo y los costos de Administración y Costo Directo de un producto.

Además su presencia general en los costos de producción y venta.

EL AUTOR
1963.

PREÁMBULO

EL AUTOR
2003

ión teórica y los ejemplos prácticos

icos, y con la profesión.

EL AUTOR

México 2003

PRÓLOGO DE LA CUARTA EDICIÓN

El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra.

El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra. El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra. El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra.

El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra. El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra. El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra.

El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra. El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra. El autor desea agradecer a los señores de la Universidad Nacional Autónoma de México, a los señores de la Editorial Trillas y a los señores de la Editorial Cerezo por haber publicado esta obra.

Cd. Universitaria, D.F. marzo de 1967

C. P. CARLOS PÉREZ DEL TORO
DIRECTOR DE LA E.N.C.A. (U.N.A.M.)

PRÓLOGO DE LA QUINTA EDICIÓN

Muy respetables fueron los consejos que se me dieron para el presente libro, con el fin de que sea una obra que sirva de guía a los estudiantes de la Facultad de Ciencias Agrícolas, en la que deben estar interesados en el estudio de la

pedagogía, para que puedan manejar los conceptos y técnicas del tema tratado.

En tercer y último lugar, deseo agradecer a los señores que colaboraron en la supervisión profesional y docente.

Como síntesis y como parte de una obra que se ha publicado en forma de libro, no se ha hecho en esta edición una nueva edición, sino una producción de libro que enriquecimiento a estas áreas de investigación y estudio.

Cd. Universitaria, D.F., enero de 1970

J. ANTONIO FERNÁNDEZ ARENA, C.P. y L.A.E.
DIRECTOR DE LA F.C.A. (U.N.A.M.)

INTRODUCCIÓN GENERAL

EFICACIA

*Quien es testarudo solo un segundo
resulta ser ¡intrascendente!
Quien es torudo solo una hora
resulta ser ¡irrelevante!
Quien es tesonero solo un día,
resulta ser ¡poco confiable!
Quien es constante solo un año,
¡puede ser útil
pero.
Quien persevera toda la vida
ES UN TRIUNFADOR!*

C. del R. G.
Verano de 1970

Este volumen de ensayos está desarrollado de acuerdo con las programáticas de estudios curriculares elaborados por el Consejo Nacional de Estudios de la SAE en el Estado de Veracruz y Administrados por la SAE en el Estado de Veracruz (ANPECA Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración de la República Mexicana)

Con el objeto de que se tenga una muestra de cómo se puede presentar el texto en este libro la continuación se expresa el texto en la siguiente forma:

En el capítulo primero se presenta una introducción a la *Historia y Evolución de la Contaduría Pública en México* y *Administración y Contaduría Pública* en los últimos días (comentarios del siglo XX) de la *Contaduría Pública* y *Administración Integral-Conjunto*

El primer capítulo se refiere a la importancia de la contabilidad para hacer la gestión económica de una empresa. Se trata de un capítulo que merece ser leído con atención. El segundo capítulo se refiere a la clasificación de la contabilidad en contabilidad de costo y contabilidad de gestión.

El tercer capítulo se refiere a la importancia de la contabilidad para la toma de decisiones. Se trata de un capítulo que merece ser leído con atención. El cuarto capítulo se refiere a la importancia de la contabilidad para la gestión económica de una empresa.

El quinto capítulo se refiere a la importancia de la contabilidad para la gestión económica de una empresa. Se trata de un capítulo que merece ser leído con atención.

El sexto capítulo se refiere a la importancia de la contabilidad para la gestión económica de una empresa. Se trata de un capítulo que merece ser leído con atención.

Se hace una clasificación de la Industria, Comercio, y Servicio, así como los costos para cada caso

Se tratan superficialmente *como caso o alusión*, ya que después se hace con más detalle en los capítulos siguientes. Se trata de un capítulo que merece ser leído con atención.

El séptimo capítulo se refiere a la importancia de la contabilidad para la gestión económica de una empresa. Se trata de un capítulo que merece ser leído con atención.

El octavo capítulo se refiere a la importancia de la contabilidad para la gestión económica de una empresa. Se trata de un capítulo que merece ser leído con atención.

El noveno capítulo se refiere a la importancia de la contabilidad para la gestión económica de una empresa. Se trata de un capítulo que merece ser leído con atención.

que se han de aplicar a los costos de los productos, se han de presentar en los prácticos de Costos Incompletos.

Finalmente, y en lo que se refiere a los costos, se han de presentar de modo claro y obviamente:

1.º En primer lugar, se presentará un ejemplo de un presupuesto de ventas y de costos, y se explicará la importancia de este documento en la preparación de los estados financieros.

2.º En segundo lugar, se presentará un ejemplo de un presupuesto de ventas y de costos, y se explicará la importancia de este documento en la preparación de los estados financieros, actualidad.

3.º En tercer lugar, se presentará un ejemplo de un presupuesto de ventas y de costos, y se explicará la importancia de este documento en la preparación de los estados financieros.

4.º En cuarto lugar, se presentará un ejemplo de un presupuesto de ventas y de costos, y se explicará la importancia de este documento en la preparación de los estados financieros.

determinación de la cuota-hora para la aplicación de los costos.

Este tema se trata en el capítulo 10, "Determinación de la cuota-hora para la aplicación de los costos", también al Seguro Social, y ejercicios prácticos.

En el capítulo 11, "Determinación de la cuota-hora para la aplicación de los costos", se trata de la determinación de la cuota-hora para la aplicación de los costos, también al Seguro Social, y ejercicios prácticos.

En el capítulo 12, "Determinación de la cuota-hora para la aplicación de los costos", se trata de la determinación de la cuota-hora para la aplicación de los costos, también al Seguro Social, y ejercicios prácticos.

Aprender es *organizar y aplicar*
lo *que ya se aprendió*

del *Ricardo*

Capítulo Primero

DESARROLLO HISTÓRICO DE LAS CONTABILIDADES DE :

- ◆ **COSTOS;**
- ◆ **FINANCIERA;**
- ◆ **GERENCIAL;**
- ◆ **DIRECTIVA O DE GESTIÓN; Y**
- ◆ **ADMINISTRATIVA.**

La escuela es la actividad
 más importante que
 se le puede enseñar
 a un niño

I. INTRODUCCIÓN

El presente curso de Contabilidad de Costos tiene como propósito principal enseñar a los estudiantes a aplicar los conceptos y principios de esta disciplina en la práctica, así como a analizar y evaluar los costos de una empresa, con el último avance conocido como Costo Integral Conjunto, de acuerdo con sus antecedentes inmediatos importantes.

Este curso está diseñado para ser impartido en un semestre académico, como se aprecia en el Cuadro 1-1.



Cuadro 1-1

La base de un plan de cuentas de costos en las empresas es el sistema de cuentas de la Hacienda mexicana. Este quiere decir que la Estructura de cuentas para el registro de los costos en la Etapa Mecánica, etcétera.

La nomenclatura de la Etapa de la Contabilidad que se ha adoptado en esta obra, en adelante, se asignaron con base en las siguientes apreciaciones:

Etapa Antigua. Era el primer tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas, basado en el uso de libros y papeles.

Etapa Media. Era una etapa de desarrollo técnico, en la que se utilizaban algunos aparatos de poco desarrollo técnico y la Etapa Técnica en plena.

Etapa Técnica. Es el tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas con el registro de transacciones económicas.

Etapa Sistemática. Es el tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas con los mejores de registro.

Etapa Mecánica. Era el tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas con los registros, información, etcétera.

Etapa Electrónica. Es el tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas con el auxilio a la Contaduría.

Etapa Científica. Es el tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas con el fin de alcanzar a actuar con certeza y producir eventos con base en criterios científicos.²

La Contabilidad Gerencial Directiva o de Gestión es el tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas con el control y la dirección de las empresas.

La Contabilidad Directiva es el tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas con el fin de controlar y dirigir las actividades de las empresas. Este tipo de registro de costos se utilizaba en las empresas con el fin de controlar y dirigir las actividades de las empresas.

Es de suma importancia tener presente que el tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas desde un tiempo atrás, es el tipo de registro de costos que se utilizaba en las empresas con el fin de controlar y dirigir las actividades de las empresas. Este tipo de registro de costos se utilizaba en las empresas con el fin de controlar y dirigir las actividades de las empresas.

Idem. HACIA LA CIENCIA DE LA CONTABILIDAD. Del Río González, Cristóbal, y Del Río Sánchez, Cristóbal y Raymunda, de los mismos apellidos. Segunda edición, Editorial SCAR, México, 1974.

² Siglo XIV. República Italiana.



II. ETAPA ANTIGUA

Aunque todo se refiere a efectos prácticos por lo común de asegurar que los Costos de explotación de Contabilidad, como en el caso de Sumar Pisco (Peru) y en otros los más antiguos escritos, que datan de 6,000 años a.C.

Se cita a Babilonia y (1800 a 2000 años) en el caso de Sumar Pisco (Peru) y en otros (Sumarabi en Babilonia). Durante esta época que es la época medieval (era de Roma) se iban creando los libros de cuentas y a lo largo de este respecto a lo debieron haber existido durante la época medieval y moderna.



III. ETAPA MEDIA

Antes el periodo romano de la época medieval y de ser una práctica común en Europa (entre siglo 15 y 16) se practicaba la contabilidad en los negocios feudales.

En el siglo 15 y 16 se practicaba la contabilidad en los negocios feudales y en América en los por razones obvias se practicaba la Contabilidad.

En el siglo 15 y 16 se practicaba la contabilidad en los negocios feudales y en América en los por razones obvias se practicaba la Contabilidad.

En el siglo 15 y 16 se practicaba la contabilidad en los negocios feudales y en América en los por razones obvias se practicaba la Contabilidad.

En el siglo 15 y 16 se practicaba la contabilidad en los negocios feudales y en América en los por razones obvias se practicaba la Contabilidad.

En el siglo 15 y 16 se practicaba la contabilidad en los negocios feudales y en América en los por razones obvias se practicaba la Contabilidad.



IV. ETAPA TÉCNICA

En la etapa técnica se practicaba la contabilidad en los negocios feudales y en América en los por razones obvias se practicaba la Contabilidad.

La misma Echeverría cita a su vez al Dr. M... en el capítulo 1, p. 258. Al no dar de cuenta... de la Partida Doble

El "Tratado" de la Contabilidad... requiere del conocimiento matemático a los Costos.

Como se puede apreciar en el cuadro... en estas cuatro etapas.



V. ETAPA SISTEMÁTICA

Veremos en el capítulo... con su Teoría del Valor... Fabricación... de la industria... de la industria...

I. EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS HASTA 1925

Este tiempo consta de los siguientes periodos

- ◆ Preindustrial
- ◆ De la Primera Revolución Industrial, y
- ◆ De la Segunda Revolución Industrial
- ◆ Tercera Revolución Industrial.

A).- Período Preindustrial

Este tiempo se extiende hasta... la actividad de fabricación no se realizaba en la Compañía... prácticamente descansaba en operaciones foráneas. Por tanto... la actividad de transformación no era imprescindible, siendo suficiente con la Contabilidad Financiera para basar sus decisiones.

* Idem, *LA EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD*, Del Río González, Crisóbal, y Del Río Sánchez, Crisóbal y Reymundo, de los mismos apellidos, Segunda Edición, Editorial S.A. México, 1944

8).- Período de la Primera Revolución Industrial

Se caracteriza por extraordinarias transformaciones económicas y sociales relacionadas con las invenciones mecánicas, la aparición del Capitalismo y de la Empresa como entidad de producción.

jerarquización de la Entidad producto de la división de trabajo

la Contabilidad de Costos, toma en esta etapa un carácter científico para satisfacer la demanda de información que los empresarios requieren

el costo unitario de lo producido mengua dramáticamente, y la mayor parte del Costo Total de Fabricación se le presentaba por Costos Directos

al ser reconocida la problemática del control de los Costos Indirectos, mucho menos del Costo de Operación (Costos de Gastos de Administración y Financieros) que en su época se imaginaba



VI. ETAPA MECÁNICA

una la Contabilidad Mecánica

perforadas

44

esta época y en lugar de utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas.

A partir de 1870 se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas.

Para conformar una sola ley se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas.

1 PERIODO DE LA SEGUNDA REVOLUCIÓN INDUSTRIAL

Este tiempo se caracteriza por la aparición de la electricidad en la vida cotidiana. Se comenzó el empleo práctico de la química y de la física en la industria. Se comenzó el florecimiento de los medios de comunicación (ferrocarril, telegrafo) así como de la aparición del motor de combustión.

En esta época se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas.

En esta época se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Tal como se hace todavía a principios del Siglo XXI.

En esta época se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas.

Curiosamente todos se preocuparon únicamente por el Material y Labor Directos.

Por esta época se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Potenciación del crecimiento de las industrias por la introducción de continuas innovaciones tecnológicas. Implantación en las compañías de las técnicas de la Administración Científica de la Producción. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Se comenzaron a utilizar máquinas para muchas tareas de máquinas especializadas para muchas tareas. Tendencia a la diversificación de las actividades.

Idem, HACIA LA CIENTIFICIDAD DE LA CONTABILIDAD. Del Río González, Cristóbal, y Del Río Sánchez, Cristóbal y Raymundo, de los mismos apellidos. Segunda Edición, Editorial CISA, México, 1994

de la Entidad", etc. Este proceso de concentración empresarial...

Proceso de Concentración Empresarial
 Aparición de las Estructuras de Organización Multidivisional y Descentraliza...

... por lo anterior los empresarios se dieron a la tarea de investigar y crear nuevos métodos e instrumentos para conocer cual es y como debera de ser el Costo de Fabricación de Producción de Decisiones.

... aparecieron los estándares en el trabajo una nueva organización con funciones "staff" (de servicio o consulta) así como la medición y asignación de los Gastos Indirectos de Fabricación.

En 1903 surgen los estándares de funcionamiento de los Gastos Indirectos en las cuentas por secciones.

... estructura los estudios científicos en que debe hacerse el cálculo operativo de los costos. Asimismo, Hanford Church sistematizó el punto de encuentro de los elementos de organización con el cálculo de los costos a través del establecimiento de centros de responsabilidades y Brown lo relacionó a política de precios en relación con el control financiero a la gestión y a sus responsabilidades descentralizadas.

En 1908, Emerson demostró la importancia de los costos Estándar para la planeación, conocimiento anticipado, y el control.

... La Contabilidad Científica obtiene identidad propia conformándose como un Sistema Informativo para la Gestión Empresarial.

En los años 1920's, nació en F. M. Clark una técnica que se aplicó a la elaboración de beneficios e inspectores de costos y para analizar el costo de producción. Clark sugiere que se deben considerar esos costos que se denominan como **COSTOS diferenciales que varían con cada decisión, así como desgregar el desarrollo de los Sistemas de Costos de la Contabilidad Financiera.**

Este nuevo enfoque en la Contabilidad Financiera conlleva una ampliación en el campo de actuación, que da como resultado la aparición de la **Contabilidad Gerencial, Directiva, o de Gestión** que permite al responsable de la actividad

En 1925 Clark aplicó por primera vez este procedimiento a las industrias textiles, en un estudio de la vida de la lana en el mundo, dando origen a una nueva técnica de análisis de costos denominada **separación de costos**, que permitió el desarrollo de **COSTOS** que se denominan **Costos Variables**. Las industrias textiles implementaban el control de este tipo.

Después de la guerra a 1925, se creó un nuevo enfoque en la Contabilidad Financiera cuando diversas empresas norteamericanas industriales, implantan diversos procedimientos de Contabilidad Gerencial tales como **Contabilidad de los Elementos del Costo, Presupuestos de Caja e Inversión, y Presupuestos Flexibles.**

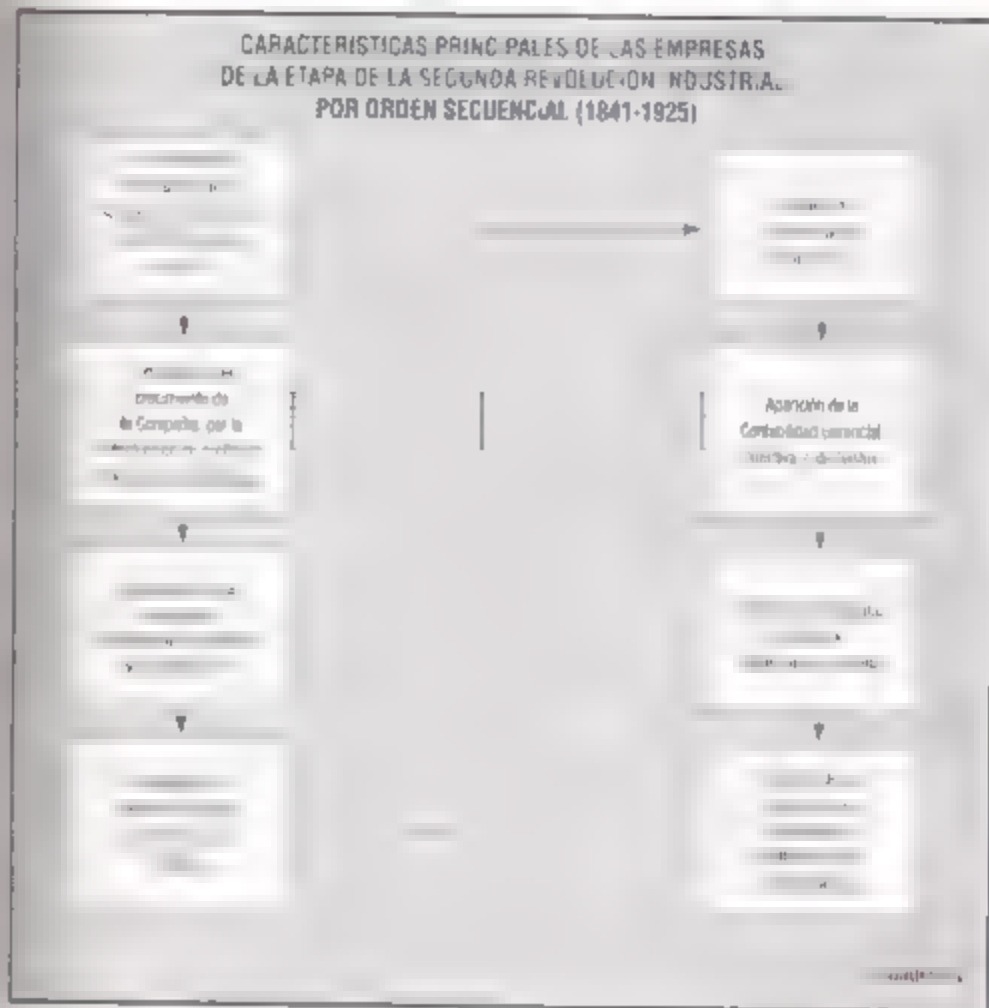
Se dice que en la Depresión de 1929, los contadores se preocupan más por la **Contabilidad de Costos**, que se centra en el análisis de costos, atendiendo sólo a principios y criterios financieros, por lo que es su preocupación principal el suministro de información de la valuación de los inventarios y del **Costo de Producción de lo Vendido**, que se utiliza para el cálculo de los costos de producción y se justificó el surgimiento del **estancamiento en la Contabilidad Gerencial**, ya que se limitó a la preparación de los estados financieros y al análisis de costos. Este enfoque se mantuvo hasta la Gran Depresión de 1929, cuando se observó un asombroso apogeo que gana la **Contabilidad Financiera**, ya que se creó un nuevo enfoque en la **Contabilidad Gerencial**, que se denominó **Contabilidad Gerencial** y se aplicó a la preparación de los estados financieros y al análisis de costos. En 1928, por el momento de la Depresión de 1929, se estableció el siguiente cuadro, ver el Cuadro 1-2.



VII. ETAPA ELECTRÓNICA

Se dice que a principios de los años 1950's, se inició el desarrollo de la **Contabilidad Electrónica**, que se aplicó a la preparación de los estados financieros y al análisis de costos. En las siguientes

CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LAS EMPRESAS
DE LA ETAPA DE LA SEGUNDA REVOLUCION INDUSTRIAL
POR ORDEN SECUENCIAL (1841-1925)



1946-1959 1ª Generación (Computadoras de Bulbos)

1959-1965 2ª Generación (Computadoras de Transistores)

1965-1970 3ª Generación (Computadoras de Circuitos Integrados)

construcción, y de la forma de operación

1 ADELANTOS DE LA CONTABILIDAD GERENCIAL DESDE 1925 HASTA MEDIADOS DE LOS 1980 s

Abstracto de la tesis de licenciatura de la autora, "La Informática, una nueva técnica que nace a mediados del siglo XX", en el libro "La tecnología de la información, a partir de los años 1960 s", ha influido para que se le denomine a esta época como la "Tercera Revolución Industrial" o "Era de Conocimiento", y se dice: "La Informática es a la Contabilidad lo que el microscopio a la Biología".

en sus organizaciones.

70 años.

indicadores anteriores, como el ROI (Rendimiento sobre la Inversión).

Ingreso Residual

año 198

Precio de Transferencia

Idem. HACIA LA CIENTIFICIDAD DE LA CONTABILIDAD, Del Dr. Gonzalo, Cristóbal, y Del Rm. Sánchez Cristóbal y Reynauda, de los autores apellidos. Segunda Edición, Editorial PISA, México, 1974

de las décadas de los 30's y 40's, como el *Price - The Accounting* de W. K. Lewis (1936) y otros artículos de autores que describen prácticas como son *las del Costo Total, la del Costo Estándar, la del Precio de Reposición o de Mercado, y la del Precio Negociado.*

En las décadas de los 50's y 60's se desarrollan los *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson y *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson y *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson, así como el *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson y *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson, así como el *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson y *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson.

En las décadas de los 70's y 80's se desarrollan los *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson y *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson, así como el *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson y *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson, así como el *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson y *Cost Accounting* de E. J. F. Johnson.

Este sistema y esta época puede dividirse en dos sub-épocas: la primera en los años que sitúa la crisis petrolera de 1973.

A).- Período Previo a la Crisis del Petróleo de los años 1970's

En esta época de desarrollo se puede dividir en dos sub-épocas: la primera en los años que sitúa la crisis petrolera de 1973.

En esta época de desarrollo se puede dividir en dos sub-épocas: la primera en los años que sitúa la crisis petrolera de 1973.

a).- Década de los Años 1940 y 1950

En esta época de desarrollo se puede dividir en dos sub-épocas: la primera en los años que sitúa la crisis petrolera de 1973.

En esta época de desarrollo se puede dividir en dos sub-épocas: la primera en los años que sitúa la crisis petrolera de 1973.

En esta época de desarrollo se puede dividir en dos sub-épocas: la primera en los años que sitúa la crisis petrolera de 1973.

preparación y cada vez más el uso de la información contable para la toma de decisiones. En este periodo, surge el concepto de Contabilidad Gerencial expresado por Keeler, pues se comenzaba a considerar la utilización de información contable para la planificación y control, con objeto de tomar decisiones directivas.

las siguientes:

- Principio de Costo Total Fundamental
- Principio de Costo Directo
- Principio de Costo Indirecto
- Principio de Costo de Oportunidad

Principio de Costo Total Fundamental: el cual sostiene que el sistema de determinación de precios utilizado por los empresarios, consiste en la agregación al Costo Directo, un margen de cobertura de los Costos Indirectos y del margen de beneficio, en donde se aprecia que no incluye el Costo de Operación, Gastos de Venta, de Administración, y Financieros (ver en tanto, dista mucho del concepto del Costo Total de finales del Siglo XX: Costo Integral Conjunto del Autor de este libro).

En 1944, aunque se hace cita de 1938, el Contador Público y Economista M. en Castellano, hizo su libro *Técnica de los Costos*, con contenido de temas sobre costos y modificaciones ni superación, lo cual es digno de mención.

En 1950 Vatter en su escrito *Managerial Accounting* (Contabilidad Gerencial) y Clark desarrolla la necesidad de informar de manera adecuada para la adopción de decisiones relativas a la formación de presupuestos y al control administrativo, a obtención del empleo de costos diversos para diferentes propósitos, la relevancia y subjetividad en la información para la gestión, y la distinción entre información destinada a usuarios internos y externos.

entidades relacionadas), y Costo de Oportunidad

Modelo de Costos Completos.

El "Costo Completo" no se refiere al "Costo Absoluto", sino al "Costo de Producción". En 1957, Mattessich propone como un método de costos, el "Costo Completo" que incluye los costos de producción y los costos de administración y ventas. Este método se refiere al "Costo Completo" que incluye los costos de producción y los costos de administración y ventas. Este método se refiere al "Costo Completo" que incluye los costos de producción y los costos de administración y ventas.

En 1957, Mattessich propone una formulación matemática de la Contabilidad de Costos que incluye las siguientes axiomas y conceptos básicos:

b). Década de los Años 1960 s y Principios de los 1970 s

El gran adelanto en los medios de comunicación de esos años impulsa la internacionalización de las actividades de fabricación, la diversificación de la producción de las empresas en distintos países, potenciándose la aparición de los grandes grupos multinacionales a través de la integración vertical y horizontal de las compañías.

En este periodo se desarrollan las técnicas de planificación y control que en el periodo siguiente configuran los Sistemas de Planificación Estratégica.

Se debe mencionar que los primeros trabajos en el área de los costos de producción, por los mexicanos, además del Autor Scastiel Alarín Jr., en 1944:

- *El Costo Completo*, por Armando Ortega Pérez de León

—El se transforma más tarde en la *NAA, National Association of Accountants*.

A finales de los años 1970 s. nacen los Sistemas de Dirección Estratégica, que permiten al empresario un acercamiento de su actividad empresarial a un proceso de este tipo.

El Modelo de Dirección de la Actividad Empresarial, desarrollado por los autores, ha sido probado en la práctica.

El avance de esta nueva contabilidad se puede explicar en gran parte por dos sucesos que permiten que la Contabilidad de Costos incorporada a la sujeción de la Contabilidad Gerencial, que es el primer caso de su aplicación en el mundo, se desarrolle y se perfeccione en un período de tiempo relativamente corto. El primer suceso es el avance de la actividad empresarial en el mundo, que provoca la demanda y el apogeo de la Contabilidad Gerencial, Directiva o, de Gestión, como primordial sistema de información para la Gerencia.

El segundo suceso es el desarrollo de la actividad empresarial en el mundo, que provoca la Gerencial, considerando las ideas de Huirgreen y Sizer Torrecilla.

Los años de 1970's, de desarrollo de la actividad empresarial en el mundo, que provoca la Gerencial, considerando las ideas de Huirgreen y Sizer Torrecilla.

antes de implantar un Sistema de Costos para la Gestión se hace preciso analizar tal información en términos de Costo-beneficio. Las formas tradicionales de obtener los Costos de Fabricación se encuentran limitadas ante esta nueva perspectiva de calidad-precio y servicio, lo que evidencia sus primeras limitaciones y de la Contabilidad Gerencial misma.

En la década de los 1980's, el desarrollo de la actividad empresarial en el mundo, que provoca la Gerencial, considerando las ideas de Huirgreen y Sizer Torrecilla. Existe un importante avance en asuntos vinculados con la organización y el comportamiento de la Entidad: la delegación de responsabilidades, y el carácter interdisciplinario de las Contabilidades de Costos y Gerencial.

Las investigaciones de esta época, se orientan a estudiar la conducta de los receptores de la información contable, pues no se trata de un sistema de información contable que se desarrolle en la Contabilidad Gerencial, sino que se desarrolle en la Contabilidad Gerencial, considerando las ideas de Huirgreen y Sizer Torrecilla.

... de las necesidades de información que, en consecuencia, se reflejaron en nuevas estructuras contables que se aplicaron a las actividades de la empresa que, a su vez, se reflejaron en la adaptación del producto a las necesidades específicas del cliente. Los factores primordiales precio, calidad y flexibilidad. El medio de operación de las empresas (J.J.T. -Justo a Tiempo-, T.J.C. -Control de Calidad Total- Tecnología Avanzada, Sistemas de Dirección Estratégica) mismos que todo cito, demanda un cambio en la Contabilidad de gestión actual.

C) Avances de la Contabilidad Gerencial desde mediados de los 1980's hasta nuestros días (principios del Siglo XXI)

En los años 1980's se implantaron tecnologías como el Just In Time (Justo a Tiempo) y Control de Calidad Total (T.J.C.) la incorporación de tecnología avanzada así como por la potenciación de la Dirección Estratégica, etcétera, en un ambiente fuertemente competitivo.

Una de estas deficiencias es originada por una inadecuación teórica de las que provienen de una práctica impropia. Pero, sin duda la mayor ineficiencia es la pobre importancia que se le da a la información contable interna para la Gestión por estar excesivamente agregada y supeditada a los criterios de la Contabilidad Financiera.

Una segunda deficiencia se puede encontrar en la distorsión originada en los costos de fabricación unitarios de los Productos, cuando se aplicaba un proceso de asignación, fundamentado en unidades de obra representativas únicamente del volumen de transformación, y particularmente cuando eran utilizados exclusivamente los Sueldos y Salarios Directos, como base de aplicación de los Costos Indirectos, que según el Autor de este libro, es una de las peores de todos los tiempos, causa por la que no se explica cómo se popularizó.

Según el Autor, los sistemas de costos indirectos, que se aplican en la actualidad, deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

En la tecnología de la empresa, deben:

- Ser flexibles para adaptarse a los cambios tecnológicos que se producen en la empresa.
- Ser sencillos y fáciles de entender para los responsables organizativos, a tomar decisiones.
- Ser capaces de proporcionar información sobre el comportamiento de la empresa en términos de eficiencia, y eficacia.
- Ser capaces de proporcionar información sobre el comportamiento de la empresa en términos de productividad.

En la Organización, tanto a corto como a largo plazos

- Suministrar información a tiempo real

Como resultado de las acciones mencionadas, se debe tener en cuenta los siguientes aspectos, faltándoles considerar algo muy importante como es la minimización o inventario cero, de Materiales:

- Dueño de la producción
- Control de Calidad
- Minimización de Inventarios de Producción en Proceso
- Supresión o reducción de los tiempos de espera y de preparación
- Reducción del tiempo del proceso
- Optimización de la fabricación
- Inventario cero en Productos Terminados
- Linealidad en la elaboración
- Minimización de Costos de Producción
- Estructura del Costo Gerencial

cual es muy discutible, pues el Procedimiento por Órdenes es indispensable, ya que son dos procedimientos de control en la Industria, dependiendo de su forma de operar) perdieron mucho de su valor. (Corcos, 1987, p. 107)

La línea de investigación de los Métodos de Costos y de Gestión basados en las actividades, nace a finales de la década de los 1980's.

Los autores de este artículo, al estudiar el desarrollo de los Métodos de Costos y de Gestión basados en las actividades, en el contexto de la evolución de la contabilidad de costos, en el tiempo, se dieron cuenta de que los costos indirectos, que forman parte de los costos de producción, en la industria, se han ido elevando, debido a la sofisticación de la tecnología, pero cabe la aclaración de que tienen un costo administrativo muy elevado.

En consecuencia, se debe tener en cuenta que el costo indirecto, que forma parte de los costos de producción, en la industria, se ha ido elevando, debido a la sofisticación de la tecnología, pero cabe la aclaración de que tienen un costo administrativo muy elevado, supuestamente el término de "costo indirecto", aunque el y/o se refiera más de un "costo indirecto", en la práctica, es sólo referido parcialmente respecto al Costo Total.

De igual forma, se debe tener en cuenta que el costo indirecto, que forma parte de los costos de producción, en la industria, se ha ido elevando, debido a la sofisticación de la tecnología, pero cabe la aclaración de que tienen un costo administrativo muy elevado, supuestamente el término de "costo indirecto", aunque el y/o se refiera más de un "costo indirecto", en la práctica, es sólo referido parcialmente respecto al Costo Total.

La Contabilidad Directiva actual, debería introducir el Pensamiento Estratégico de la Empresa, apáticos prevalecientes.

En consecuencia, se debe tener en cuenta que el costo indirecto, que forma parte de los costos de producción, en la industria, se ha ido elevando, debido a la sofisticación de la tecnología, pero cabe la aclaración de que tienen un costo administrativo muy elevado, supuestamente el término de "costo indirecto", aunque el y/o se refiera más de un "costo indirecto", en la práctica, es sólo referido parcialmente respecto al Costo Total.

en competitividad.

el párrafo anterior

permitiría tomar decisiones encaminadas a la mejora continua de la actuación,

de gestión ; I.R. , y Calidad Total.

nuevos sistemas de medida y control gestión de costos de calidad control de costos y de gestión basados en las actividades contabilidad de dirección gestión de costos consideración costo de vida de los productos mejor productividad atención de los costos Mejoramiento de las actividades Integral-Conjunto.

En general estas investigaciones con ellas se encierran con dos orientaciones parciales, a la vez que complementarias *la primera* encaminada al estudio de Sistemas de Contabilidad de Gestión que procuran proveer información más adecuada a los nuevos contextos de competitividad productiva y directivos de la Empresa centrada en los aspectos técnicos y económicos de tales sistemas y *segunda* orientada a la actualización de los Sistemas de Contabilidad Gerencial.

la vigencia y aceleración del proceso de cambio empresarial y a la globalización de la economía.

ponés pero sin dejar de considerar el Costo Integral-Conjunto

Un caso común es el de un fabricante que en la actualidad produce un producto en una planta que le proporciona la parte de los costos de producción que le corresponde, pero que aspira a reducirlos al comprarlos a un proveedor externo. Este es el caso de la "Empresa Integrada" al referirse a la reducción de los costos de Costo Integral Conjunto.

Las líneas de investigación más actuales en esta materia se refieren a la gestión de costos y a los métodos de asignación de costos. En este sentido, el Gobierno de Costa Rica, a través de la Dirección General de Estadística y Censos, ha desarrollado un estudio sobre la asignación de costos en las empresas de manufactura. Este estudio se basa en la información de las cuentas de costos de las empresas de manufactura que forman parte del Anuario Estadístico de Costa Rica. El estudio muestra que la asignación de costos en las empresas de manufactura se realiza de manera distinta a la que se realiza en las empresas de servicios.

En el caso de la Empresa Integrada, la asignación de costos se realiza de manera distinta a la que se realiza en las empresas de manufactura. Esto se debe a que la Empresa Integrada produce un producto que requiere de una gran cantidad de recursos, lo que hace que los costos de producción sean muy altos. Por lo tanto, la Empresa Integrada busca reducir los costos de producción al comprar los recursos necesarios a un proveedor externo. Este es el caso de la asignación de costos de Costo Integral Conjunto, donde la Empresa Integrada busca reducir los costos de producción al comprar los recursos necesarios a un proveedor externo. Este estudio muestra que la asignación de costos en las empresas de manufactura se realiza de manera distinta a la que se realiza en las empresas de servicios.

En los últimos años, el estudio de los costos de producción ha sido un tema de gran importancia para las empresas de manufactura. Esto se debe a que los costos de producción representan una gran parte de los costos totales de una empresa. Por lo tanto, reducir los costos de producción puede ser una manera efectiva de aumentar la rentabilidad de una empresa. Este es el caso de la Empresa Integrada, que busca reducir los costos de producción al comprar los recursos necesarios a un proveedor externo. Este estudio muestra que la asignación de costos en las empresas de manufactura se realiza de manera distinta a la que se realiza en las empresas de servicios.

El estudio de los costos de producción en las empresas de manufactura ha sido un tema de gran importancia para las empresas de manufactura. Esto se debe a que los costos de producción representan una gran parte de los costos totales de una empresa. Por lo tanto, reducir los costos de producción puede ser una manera efectiva de aumentar la rentabilidad de una empresa. Este es el caso de la Empresa Integrada, que busca reducir los costos de producción al comprar los recursos necesarios a un proveedor externo. Este estudio muestra que la asignación de costos en las empresas de manufactura se realiza de manera distinta a la que se realiza en las empresas de servicios.

... una particularidad de...
... adición, por completo, lo referente al Costo Integral-Conjunto.

... gina siguiente

D).- Costo Integral-Conjunto (año 2000)

... no haberlo hecho desde 1968

Enodad.

... Además a partir de él es cuando se sabe que quiebran tantas empresas.



VIII. ETAPA CIENTÍFICA

... lidad, de las que aun carece.

PRINCIPALES SUCEOS DESDE 1970
HASTA PRINCIPIOS DEL SIGLO XX

AÑOS 1970

Nacen los sistemas de Dirección Estratégica

La Contabilidad de Costos se incorpora a la Contabilidad Gerencial, Directiva, o de Gestión, analizando la información en términos de costo, materia, calidad y precio.

8 AÑOS DE 1980'S HASTA NUESTROS DÍAS (Siglo XXI)

Gran aflujo en la adopción de la Contabilidad Directiva, principalmente en los Mercados, Sectores, y Procedimientos de las Industrias Manufactureras, relacionados a la Contabilidad Financiera.

y también se refuerza a establecer la consistencia de las recepciones.

El Sistema de Dirección Estratégica se vincula también en la Contabilidad de Gestión.

Junto al Tiempo, continúa por medio de la Dirección Estadística y la Dirección Estadística.

Se realiza el estudio de la materia de la materia.

Métodos de análisis y de fabricación basados en actividades (ABC).

Integración en la Contabilidad financiera de parámetros estratégicos de la empresa.

Finjes empresariales de reducción de costos, sustentabilidad y acercamiento de plazos.

preco (Medio), e introducción a los Costos. Medicamentos (Medio) que aplican (Medio).

Aumentar los nuevos cambios de competitividad, productividad y desarrollo.

el Sistema Avanzado de Fabricación en 1987 (Costo Total) y el Sistema (Medio) (Medio) en el transcurso de años del producto 1994 y la (Medio).

grado

Costo Integral-Conjunto. Aplicado en recepción a todos los casos.

Alfonso de Ercilla y Zúñiga

Don Alonso de Ercilla y Zúñiga

Comodoro de la Armada

de la Armada

Capítulo Segundo

GENERALIDADES

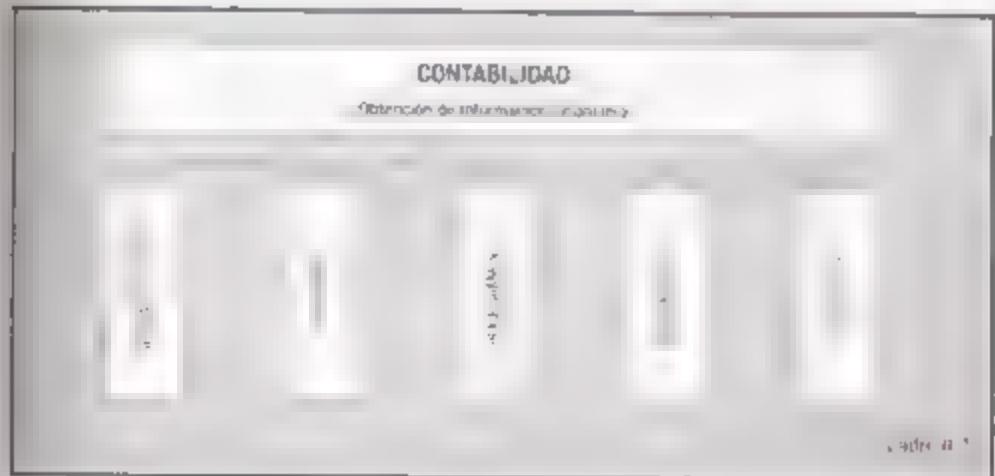
"Cuando el deseo de ser mejor no ha
muerto - ¿es más productivo lo futuro?"
"Cuando creas definitivamente que es
suficiente - ¿has muerto?"

C. del Rio G.



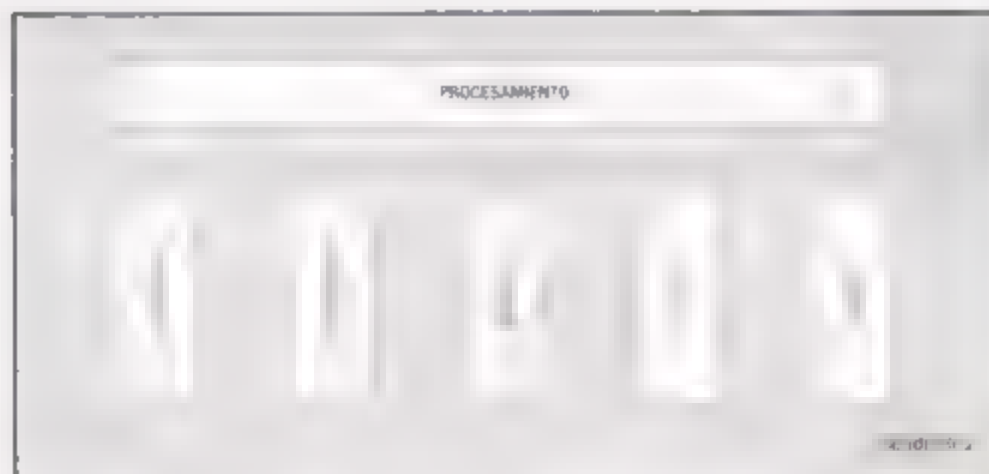
I. INTRODUCCIÓN

Contabilidad es el lenguaje de los negocios. Es el lenguaje que permite a los empresarios y a los inversionistas conocer el estado de los negocios y tomar decisiones basadas en hechos y no en opiniones. La contabilidad es una herramienta esencial para el éxito de cualquier negocio.



El costo de los materiales directos se asigna directamente a los centros de costos de producción. El costo de los materiales indirectos se asigna a los centros de costos de producción indirectos. El costo de los materiales indirectos se asigna a los centros de costos de producción indirectos.

Los "Contadureros" logran



La contabilidad es la *Contabilidad* que se encarga de registrar, clasificar, resumir y interpretar los hechos económicos de una empresa, conocida como "Contaduría".

Por lo tanto, la contabilidad tiene un *carácter científico* que se fundamenta en principios y normas que se aplican a través de un proceso.

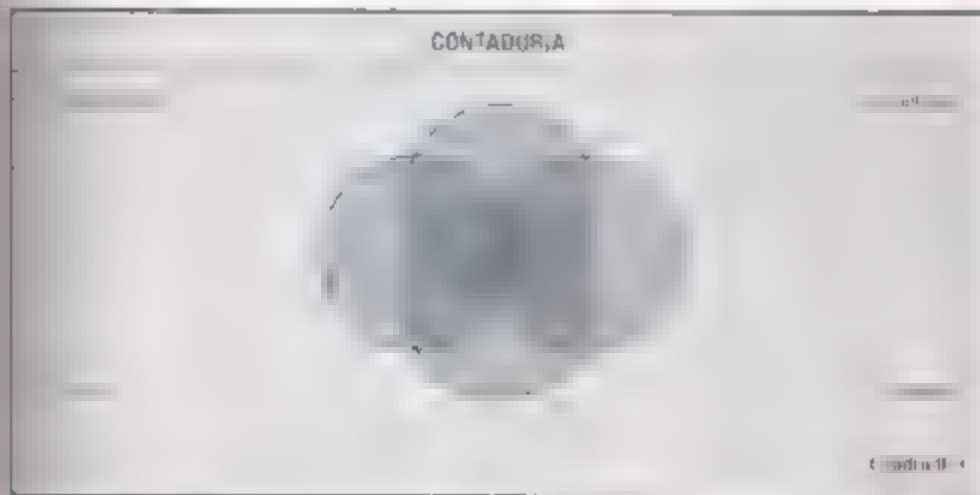
Así, la contabilidad es una ciencia que se encarga de registrar, clasificar, resumir y interpretar los hechos económicos de una empresa, conocida como "Contaduría".

... de los recursos humanos, materiales y financieros que se utilizan en el proceso de producción. El sistema de contabilidad de costos debe proporcionar información oportuna y precisa sobre el comportamiento de los costos, permitiendo a la gerencia tomar decisiones acertadas para mejorar el rendimiento de la empresa.

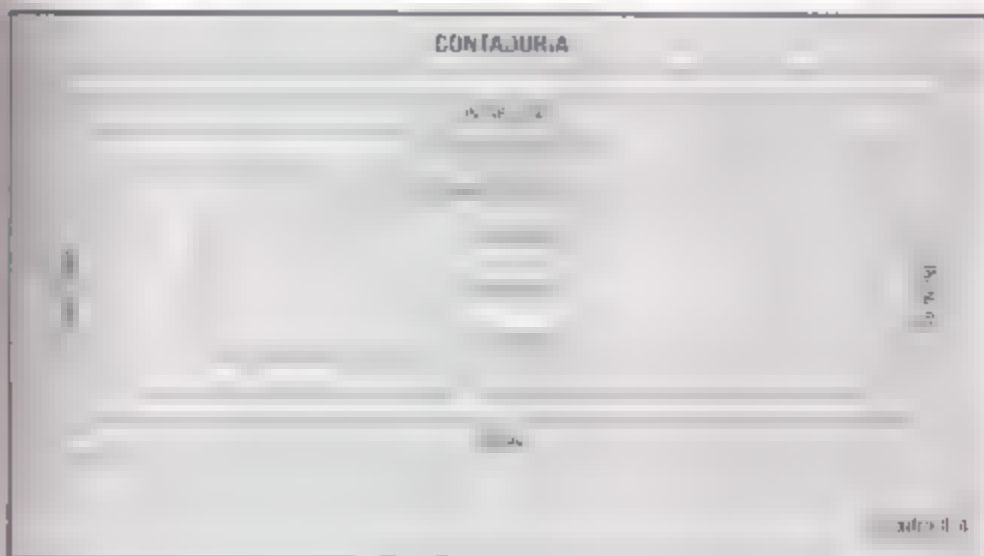
Cuadros II 3 y II 4

Contabilidad de Costos

... (Comercio, Servicio, e Industria)



Cuadro II 3



Cuadro II 4

Cuadro II 2

de hechos
información
económicos
ideas que
expresión

e. apli-
ciones de
específica y

Contabil-
valuación.
también

II. DIFERENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE LAS ENTIDADES: COMERCIAL, INDUSTRIAL, Y DE SERVICIO

En el presente capítulo se analizará la diferencia en la determinación de los costos de las entidades comerciales, industriales y de servicio. Se verá que la diferencia radica en la forma de determinar los costos de producción y en la contabilidad de los mismos.

En las entidades comerciales, los costos de producción se determinan a partir de los costos de adquisición de los bienes que se venden. En las entidades industriales y de servicio, los costos de producción se determinan a partir de los costos de los materiales, mano de obra y gastos indirectos que se utilizan en la producción de bienes o servicios.

Los costos de producción en las entidades comerciales se determinan a partir de los costos de adquisición de los bienes que se venden. En las entidades industriales y de servicio, los costos de producción se determinan a partir de los costos de los materiales, mano de obra y gastos indirectos que se utilizan en la producción de bienes o servicios.

Los costos de producción en las entidades comerciales se determinan a partir de los costos de adquisición de los bienes que se venden. En las entidades industriales y de servicio, los costos de producción se determinan a partir de los costos de los materiales, mano de obra y gastos indirectos que se utilizan en la producción de bienes o servicios.

Cuadros II-6 y II-7, respecto al Comerciante y al Industrial

existente en la determinación del Costo

de la ciudad de México y a través del gobierno de México se determinó el Costo Incurrido de Producción (\$ 21,500 00) mediante un sistema resultante de las actividades de producción y de distribución de bienes y servicios. Se determinó el Costo de Producción de lo Vendido \$ 20 500 000.



III. CONCEPTOS DE "COSTO"

La palabra *Costo* tiene dos acepciones básicas

que se refieren a los costos de producción y a los costos de distribución. Los costos de producción se refieren a los costos de producción de los bienes y servicios que se producen en un país y los costos de distribución se refieren a los costos de distribución de los bienes y servicios que se producen en un país.

El costo de producción se refiere a los costos de producción de los bienes y servicios que se producen en un país y el costo de distribución se refiere a los costos de distribución de los bienes y servicios que se producen en un país. El precio del examen fue no haberse divertido.

Los costos de producción y de distribución se refieren a los costos de producción y de distribución de los bienes y servicios que se producen en un país. Los costos de producción se refieren a los costos de producción de los bienes y servicios que se producen en un país y los costos de distribución se refieren a los costos de distribución de los bienes y servicios que se producen en un país.

1. COSTO DE INVERSIÓN

El costo de inversión se refiere a los costos de inversión de los bienes y servicios que se producen en un país. El costo de inversión se refiere a los costos de inversión de los bienes y servicios que se producen en un país.

El costo de inversión se refiere a los costos de inversión de los bienes y servicios que se producen en un país.

- A) Cierta clase de materiales
- B) Un número de horas de trabajo-hombre, remunerables.

El costo de inversión se refiere a los costos de inversión de los bienes y servicios que se producen en un país. El costo de inversión se refiere a los costos de inversión de los bienes y servicios que se producen en un país.

los hechos que pueden ser objeto de un coste de actividad se miden en unidades de medida.

lo tanto se deduce que este Costo es el objeto de lo que se trata.

2. COSTO DE DESPLAZAMIENTO O DE SUBSTITUCIÓN

Algunas veces, cuando se trata de un coste de actividad, se puede elegir entre dos alternativas de coste de actividad, ya sea el coste de actividad o el coste de actividad.

Si se elige la alternativa de coste de actividad, entonces se convierte en Costo de Inversión.

3. COSTO INCURRIDO

Se refiere a los costes que se han incurrido en el momento de la actividad, pero que no se han contabilizado todavía.

4. COSTOS FABRILES Y NO FABRILES

Los costes fabriles están ligados a los adelantos habidos.

Los costes no fabriles son aquellos que no están ligados a los adelantos habidos, sino que se refieren a otros tipos de actividades de la actividad.

sueldos y salarios, y otros gastos de fabricación o producción.

El Costo Unitario de Producción se para el momento en que se han producido los costos de producción. Este costo unitario se utiliza para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo unitario se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo unitario se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario.

Este costo unitario de producción se utiliza para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo unitario se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo unitario se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario.

5 COSTO TOTAL (ver los Cuadros II-8 y II-9)

El costo total de producción se para el momento en que se han producido los costos de producción. Este costo total se utiliza para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo total se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo total se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario.

A).- Costo de Producción

El costo de producción se para el momento en que se han producido los costos de producción. Este costo de producción se utiliza para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo de producción se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo de producción se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario.

a).- Material

El costo de material se para el momento en que se han producido los costos de producción. Este costo de material se utiliza para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo de material se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo de material se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario.

El costo de material indirecto se para el momento en que se han producido los costos de producción. Este costo de material indirecto se utiliza para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo de material indirecto se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario. Este costo de material indirecto se utiliza también para determinar el costo de los productos vendidos y el costo de los productos en inventario.

b).- Sueldos y Salarios

Es el esfuerzo humano necesario para la elaboración del Material.

populares.

Costo "Directo o"

de su aplicación es específica a la unidad.

c).- Gastos Indirectos de Producción

etcétera.

Completo es "Gastos Indirectos de Producción o de fabricación"

moneda.

Costos Directos, y los Gastos Indirectos de Producción

d).- Costo Primo

Costo, el cual es usado comúnmente, pero que en verdad no es indicativo.

e).- Costo de Transformación o de Conversión

Es el integrado por la adición de los Sueldos y Salarios al personal que labora en el Centro de Producción, ya que son quienes mutan el **Materia Directa**.

Es el costo de transformación que debe atribuirse a los productos que se producen en el centro de producción, ya que es el responsable de la transformación del costo (Materia Directa) en el producto terminado. Incluye los costos de los Sueldos y Salarios del personal que labora en el centro de producción que son el costo de transformación que se atribuye a los productos que se producen.

B).- Costo de Distribución

Es el compuesto por los gastos que se efectúan para la distribución de los productos terminados.

Incluye los costos de los gastos de venta, de los gastos de administración, y financieros.

El nombre de los gastos que se efectúan para la distribución de los productos terminados.

C).- Costo Financiero

Es el conjunto de los gastos que se efectúan para la obtención de los recursos financieros que se necesitan para la operación de la empresa. Incluye los gastos de los préstamos, de los intereses, de los seguros, de los impuestos, de los gastos de los servicios financieros, de los gastos de los servicios legales, de los gastos de los servicios de auditoría, de los gastos de los servicios de consultoría, de los gastos de los servicios de investigación y desarrollo, de los gastos de los servicios de marketing, de los gastos de los servicios de relaciones públicas, de los gastos de los servicios de publicidad, de los gastos de los servicios de transporte, de los gastos de los servicios de comunicación, de los gastos de los servicios de energía, de los gastos de los servicios de agua, de los gastos de los servicios de gas, de los gastos de los servicios de telefonía, de los gastos de los servicios de internet, de los gastos de los servicios de correo electrónico, de los gastos de los servicios de mensajería instantánea, de los gastos de los servicios de almacenamiento en la nube, de los gastos de los servicios de software, de los gastos de los servicios de hardware, de los gastos de los servicios de mantenimiento, de los gastos de los servicios de reparación, de los gastos de los servicios de limpieza, de los gastos de los servicios de seguridad, de los gastos de los servicios de vigilancia, de los gastos de los servicios de vigilancia perimetral, de los gastos de los servicios de vigilancia por video, de los gastos de los servicios de vigilancia por cámara, de los gastos de los servicios de vigilancia por dron, de los gastos de los servicios de vigilancia por satélite, de los gastos de los servicios de vigilancia por avión, de los gastos de los servicios de vigilancia por helicóptero, de los gastos de los servicios de vigilancia por barco, de los gastos de los servicios de vigilancia por submarino, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo aéreo no tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo terrestre, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo marítimo, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo espacial, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo subacuático, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo aéreo tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo terrestre tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo marítimo tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo espacial tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo subacuático tripulado.

D).- Costo de Administración

Es el conjunto de los gastos que se efectúan para la administración de la empresa. Incluye los gastos de los servicios de administración, de los gastos de los servicios de contabilidad, de los gastos de los servicios de auditoría, de los gastos de los servicios de consultoría, de los gastos de los servicios de investigación y desarrollo, de los gastos de los servicios de marketing, de los gastos de los servicios de relaciones públicas, de los gastos de los servicios de publicidad, de los gastos de los servicios de transporte, de los gastos de los servicios de comunicación, de los gastos de los servicios de energía, de los gastos de los servicios de agua, de los gastos de los servicios de gas, de los gastos de los servicios de telefonía, de los gastos de los servicios de internet, de los gastos de los servicios de correo electrónico, de los gastos de los servicios de mensajería instantánea, de los gastos de los servicios de almacenamiento en la nube, de los gastos de los servicios de software, de los gastos de los servicios de hardware, de los gastos de los servicios de mantenimiento, de los gastos de los servicios de reparación, de los gastos de los servicios de limpieza, de los gastos de los servicios de seguridad, de los gastos de los servicios de vigilancia, de los gastos de los servicios de vigilancia perimetral, de los gastos de los servicios de vigilancia por video, de los gastos de los servicios de vigilancia por cámara, de los gastos de los servicios de vigilancia por dron, de los gastos de los servicios de vigilancia por satélite, de los gastos de los servicios de vigilancia por avión, de los gastos de los servicios de vigilancia por helicóptero, de los gastos de los servicios de vigilancia por barco, de los gastos de los servicios de vigilancia por submarino, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo aéreo no tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo terrestre, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo marítimo, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo espacial, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo subacuático, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo aéreo tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo terrestre tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo marítimo tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo espacial tripulado, de los gastos de los servicios de vigilancia por vehículo subacuático tripulado.

El nombre de la empresa que se efectúan para la administración de la empresa.

E).- Otros Costos

Los costos de adquisición de los bienes que se venden por separado, los costos de transporte, los costos de almacenamiento, los costos de embalaje, los costos de distribución, los costos de publicidad, los costos de investigación, etcétera.

F) - Impuesto Sobre la Renta y Reparto de Utilidades a los Trabajadores

Los impuestos sobre la renta y el reparto de utilidades a los trabajadores también forman parte del Costo Total en la Entidad.

Nota: Como resumen ver las Cuadros II 8 y II-9

6. PRECIO DE VENTA

El precio de venta es el precio que se cobra por el bien vendido, más o menos utilidad o pérdida probable.

El precio de venta se determina en función de los costos de adquisición y de los costos de producción, más o menos utilidad o pérdida probable. El precio de venta se determina en función de los costos de adquisición y de los costos de producción, más o menos utilidad, si acontece lo previsto.

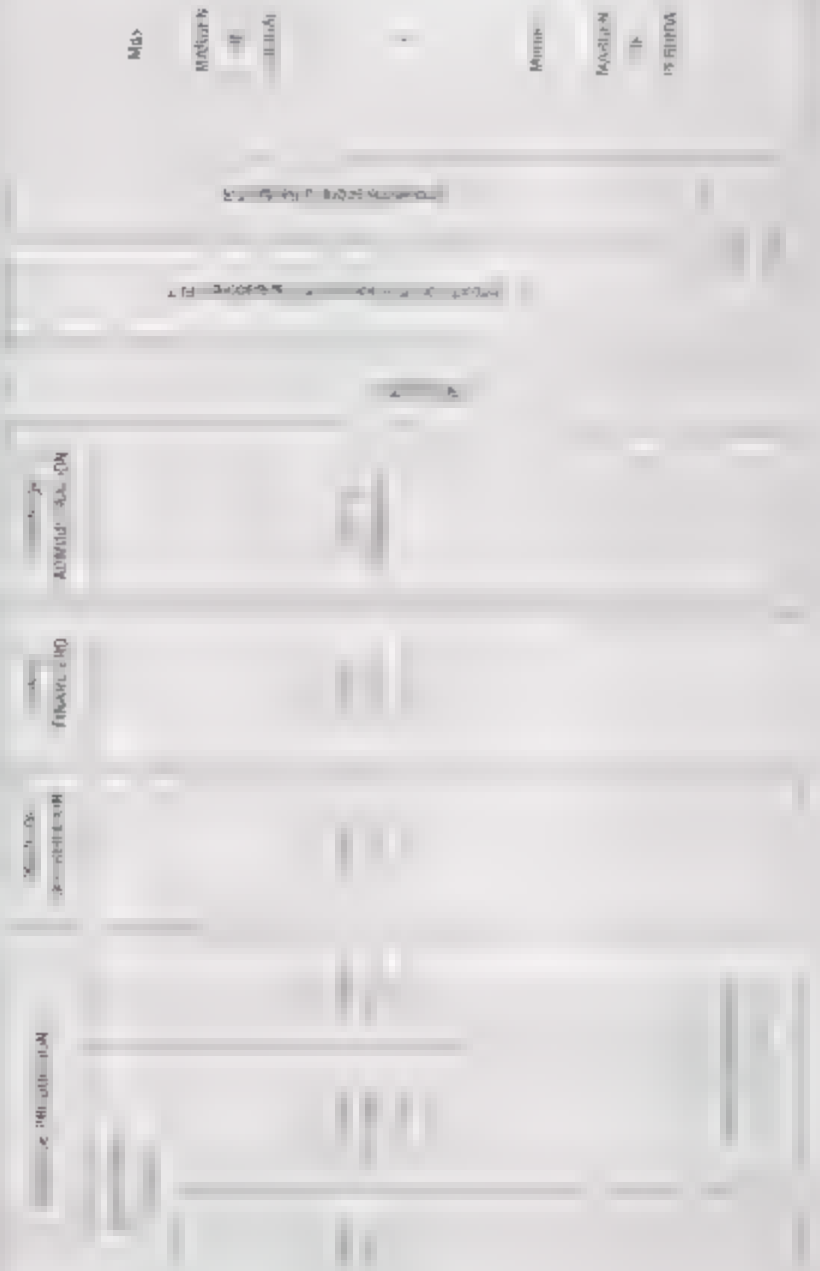
El precio de venta se determina en función de los costos de adquisición y de los costos de producción, más o menos utilidad o pérdida probable. El precio de venta se determina en función de los costos de adquisición y de los costos de producción, más o menos utilidad, si acontece lo previsto.

7 COSTO DE ADQUISICIÓN DE LO VENDIDO, COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO, Y COSTO DEL SERVICIO RENDIDO

El costo de adquisición de los bienes que se venden por separado, los costos de transporte, los costos de almacenamiento, los costos de embalaje, los costos de distribución, los costos de publicidad, los costos de investigación, etcétera.

PELELI VERA

1977



Md>

MEDIAN

IP

IS BINA

Md>

MEDIAN

IP

IS BINA

Con base en el análisis del costo de producción, se puede determinar el costo de una unidad, lo que es el costo unitario. Este costo unitario se utiliza para determinar el precio de venta de un producto, el margen de utilidad y el punto de equilibrio. El costo unitario se calcula dividiendo el costo total de producción por el número de unidades producidas. El costo unitario puede ser fijo o variable, dependiendo de si el costo total cambia proporcionalmente con el nivel de producción. El costo unitario fijo es el costo total fijo dividido por el número de unidades producidas. El costo unitario variable es el costo total variable dividido por el número de unidades producidas. El costo unitario total es la suma del costo unitario fijo y el costo unitario variable. El costo unitario total puede ser utilizado para determinar el precio de venta de un producto, el margen de utilidad y el punto de equilibrio. El costo unitario total puede ser utilizado para determinar el precio de venta de un producto, el margen de utilidad y el punto de equilibrio.

El costo unitario se puede utilizar para determinar el precio de venta de un producto, el margen de utilidad y el punto de equilibrio. El costo unitario puede ser fijo o variable, dependiendo de si el costo total cambia proporcionalmente con el nivel de producción. El costo unitario fijo es el costo total fijo dividido por el número de unidades producidas. El costo unitario variable es el costo total variable dividido por el número de unidades producidas. El costo unitario total es la suma del costo unitario fijo y el costo unitario variable. El costo unitario total puede ser utilizado para determinar el precio de venta de un producto, el margen de utilidad y el punto de equilibrio. El costo unitario total puede ser utilizado para determinar el precio de venta de un producto, el margen de utilidad y el punto de equilibrio.

8 COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN SUS COMPONENTES

A).- Generalidades

Se conoce como costo unitario de producción el costo que se genera por cada unidad producida. Este costo se compone de los costos directos y los costos indirectos. Los costos directos son aquellos que se pueden identificar directamente con el producto, como el material y el mano de obra. Los costos indirectos son aquellos que no se pueden identificar directamente con el producto, como el alquiler y la depreciación. El costo unitario de producción se calcula dividiendo el costo total de producción por el número de unidades producidas.

- a).- Valorar los inventarios de productos terminados y en proceso
- b).- Conocer el Costo de Producción de los artículos vendidos
- c).- Conocer el costo unitario de producción para determinar el precio de venta y, entonces así poder determinar el margen de utilidad probable
- d).- Base para la toma de decisiones.
- e).- Auxilio para un sector de El Presupuesto, y
- f).- Obtención de datos para el Costo Predeterminado.

El costo unitario de producción puede ser utilizado para determinar el precio de venta de un producto, el margen de utilidad y el punto de equilibrio. El costo unitario puede ser fijo o variable, dependiendo de si el costo total cambia proporcionalmente con el nivel de producción. El costo unitario fijo es el costo total fijo dividido por el número de unidades producidas. El costo unitario variable es el costo total variable dividido por el número de unidades producidas. El costo unitario total es la suma del costo unitario fijo y el costo unitario variable. El costo unitario total puede ser utilizado para determinar el precio de venta de un producto, el margen de utilidad y el punto de equilibrio. El costo unitario total puede ser utilizado para determinar el precio de venta de un producto, el margen de utilidad y el punto de equilibrio.

B).- Componentes

que es el resultado de los costos directos, **Mano de Obra Directa, Mano de Obra Indirecta, Materia Prima, Mano de Obra Directa, y Gastos Indirectos de Producción.**

Los costos indirectos de producción se refieren a aquellos que no pueden ser asignados directamente a una unidad de producción, pero que son necesarios para la producción. Estos costos indirectos de producción se acumulan en un fondo de costos indirectos de producción durante el periodo y se asignan a las unidades de producción en función de un índice de asignación.

Los costos indirectos de producción se refieren a aquellos que no pueden ser asignados directamente a una unidad de producción, pero que son necesarios para la producción. Estos costos indirectos de producción se acumulan en un fondo de costos indirectos de producción durante el periodo y se asignan a las unidades de producción en función de un índice de asignación.

Los costos indirectos de producción se refieren a aquellos que no pueden ser asignados directamente a una unidad de producción, pero que son necesarios para la producción. Estos costos indirectos de producción se acumulan en un fondo de costos indirectos de producción durante el periodo y se asignan a las unidades de producción en función de un índice de asignación.

Los costos indirectos de producción se refieren a aquellos que no pueden ser asignados directamente a una unidad de producción, pero que son necesarios para la producción. Estos costos indirectos de producción se acumulan en un fondo de costos indirectos de producción durante el periodo y se asignan a las unidades de producción en función de un índice de asignación.

Los costos indirectos de producción se refieren a aquellos que no pueden ser asignados directamente a una unidad de producción, pero que son necesarios para la producción. Estos costos indirectos de producción se acumulan en un fondo de costos indirectos de producción durante el periodo y se asignan a las unidades de producción en función de un índice de asignación.

Los costos indirectos de producción se refieren a aquellos que no pueden ser asignados directamente a una unidad de producción, pero que son necesarios para la producción. Estos costos indirectos de producción se acumulan en un fondo de costos indirectos de producción durante el periodo y se asignan a las unidades de producción en función de un índice de asignación.

Cuando se habrá apreciado, se cita la expresión *Obra de Mano* en lugar de la traducción literal conocida como *Mano de Obra* por las siguientes razones:

Mano de Obra es una traducción directa del idioma inglés *Hand work*, pero la construcción en el idioma de Cervantes es diferente.

El idioma Inglés es ideológico, en cambio el Castellano resulta ser específico y de otra construcción por lo que *Mano de Obra* es un barbarismo, ya que indica que la mano fue hecha por la obra, cuestión completamente contraria, ya que la obra fue o es hecha por la mano, en última instancia, porque también, puede ser efectuada por la máquina; por lo tanto, la expresión correcta en el idioma Español es *Obra de*

Mano, observese que así correctamente se usa en todo lo demás: obra de Dios, obra del pintor, etcétera.

El costo de la mano de obra se debe registrar en el momento en que se produce el bien, y no cuando se vende. Esto es, el costo de la mano de obra debe ser un costo directo, y no un costo indirecto. En consecuencia, el costo de la mano de obra debe ser un costo de producción, y no un costo de venta. En consecuencia, el costo de la mano de obra debe ser un costo de producción, y no un costo de venta. En consecuencia, el costo de la mano de obra debe ser un costo de producción, y no un costo de venta.

9. COSTOS IDENTIFICADOS

El costo de la mano de obra se debe registrar en el momento en que se produce el bien, y no cuando se vende. Esto es, el costo de la mano de obra debe ser un costo directo, y no un costo indirecto. En consecuencia, el costo de la mano de obra debe ser un costo de producción, y no un costo de venta. En consecuencia, el costo de la mano de obra debe ser un costo de producción, y no un costo de venta.

El costo de la mano de obra se debe registrar en el momento en que se produce el bien, y no cuando se vende. Esto es, el costo de la mano de obra debe ser un costo directo, y no un costo indirecto. En consecuencia, el costo de la mano de obra debe ser un costo de producción, y no un costo de venta. En consecuencia, el costo de la mano de obra debe ser un costo de producción, y no un costo de venta.

10. DETALLISTA

El costo de la mano de obra se debe registrar en el momento en que se produce el bien, y no cuando se vende. Esto es, el costo de la mano de obra debe ser un costo directo, y no un costo indirecto. En consecuencia, el costo de la mano de obra debe ser un costo de producción, y no un costo de venta. En consecuencia, el costo de la mano de obra debe ser un costo de producción, y no un costo de venta.

Se le denomina "Detallista", porque se tienen los datos de cada uno de los bienes que están a la venta: el precio de venta, el costo, el precio de compra, etc.

Se le denomina "Detallista", porque se tienen los datos de cada uno de los bienes que están a la venta: el precio de venta, el costo, el precio de compra, etc.

Se le denomina "Detallista", porque se tienen los datos de cada uno de los bienes que están a la venta: el precio de venta, el costo, el precio de compra, etc.

Se le denomina "Detallista", porque se tienen los datos de cada uno de los bienes que están a la venta: el precio de venta, el costo, el precio de compra, etc.

Se le denomina "Detallista", porque se tienen los datos de cada uno de los bienes que están a la venta: el precio de venta, el costo, el precio de compra, etc.

11. DIFERENCIA ENTRE "COSTO" Y "GASTO"

El significado de las palabras *costo* y *gasto*

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Estas concepciones representan ideas obsoletas y equivocadas.

Ejemplo

Costo es la suma de todos los gastos que se han incurrido en la producción de un bien o servicio. Los gastos se clasifican en directos e indirectos. Los directos son aquellos que se pueden identificar directamente con el producto, como el material y la mano de obra. Los indirectos son aquellos que no se pueden identificar directamente con el producto, como el alquiler de la fábrica, la electricidad, etcétera. Los costos se clasifican en costos de producción y costos de distribución. Los costos de producción son aquellos que se incurren en el proceso de producción, como el material y la mano de obra. Los costos de distribución son aquellos que se incurren en el proceso de distribución, como el transporte y el almacenamiento.

Según el lugar en que se incurra el gasto, se clasifican en costos de fabricación y costos de distribución. Los costos de fabricación son aquellos que se incurren en el proceso de fabricación, como el material y la mano de obra. Los costos de distribución son aquellos que se incurren en el proceso de distribución, como el transporte y el almacenamiento.

Según el momento en que se incurra el gasto, se clasifican en costos de producción y costos de distribución. Los costos de producción son aquellos que se incurren en el proceso de producción, como el material y la mano de obra. Los costos de distribución son aquellos que se incurren en el proceso de distribución, como el transporte y el almacenamiento.

De lo expuesto, se concluye que depende de lo que se este considerando como el *todo*, para que se haga referencia al *Costo*, y cada una de sus partes se conoceran con el nombre de gasto. Aseveracion que ademas concuerda con la teoria de Conjuntos.

12. LOS COSTOS EN LA CONTABILIDAD

Según el momento en que se incurra el gasto, se clasifican en costos de producción y costos de distribución. Los costos de producción son aquellos que se incurren en el proceso de producción, como el material y la mano de obra. Los costos de distribución son aquellos que se incurren en el proceso de distribución, como el transporte y el almacenamiento.

Según el lugar en que se incurra el gasto, se clasifican en costos de fabricación y costos de distribución. Los costos de fabricación son aquellos que se incurren en el proceso de fabricación, como el material y la mano de obra. Los costos de distribución son aquellos que se incurren en el proceso de distribución, como el transporte y el almacenamiento.

El costo es el precio que se paga por un bien o servicio. El costo puede ser directo o indirecto. Los costos directos son aquellos que se pueden identificar directamente con el producto, como el material y la mano de obra. Los costos indirectos son aquellos que no se pueden identificar directamente con el producto, como el alquiler de la fábrica, la electricidad, etcétera. Los costos se clasifican en costos de producción y costos de distribución. Los costos de producción son aquellos que se incurren en el proceso de producción, como el material y la mano de obra. Los costos de distribución son aquellos que se incurren en el proceso de distribución, como el transporte y el almacenamiento.

Verdad que se ha podido afirmar a posteriori, pero que se aplica en el momento de la actividad, es decir, en el momento de la actividad. Hay que tener en cuenta que la actividad se realiza en un momento determinado, pero que los resultados se conocen a posteriori. Esto es lo que se llama "contabilidad de costos".

contestacion a lo anterior, aunque no en forma exacta se puede decir

de donde se ha podido afirmar a posteriori, pero que se aplica en el momento de la actividad, es decir, en el momento de la actividad. Hay que tener en cuenta que la actividad se realiza en un momento determinado, pero que los resultados se conocen a posteriori. Esto es lo que se llama "contabilidad de costos".

IV. OBJETIVOS Y SUBOBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Los objetivos de la contabilidad de costos son:

- 1. Controlar las operaciones y los gastos.
- 2. Determinar los costos de producción.
- 3. Comparar los costos reales con los costos estándares.
- 4. Proporcionar información para la toma de decisiones.

Los subobjetivos de la contabilidad de costos son:

1. CONTROL DE OPERACIONES Y DE GASTOS

El control de operaciones y de gastos es el primer objetivo de la contabilidad de costos. Consiste en registrar y analizar los costos de producción y de distribución, con el fin de determinar los costos reales y compararlos con los costos estándares. Esto permite identificar las causas de las variaciones de costos y tomar las medidas necesarias para controlarlos.

)- La determinación del Punto de Equilibrio Económico.

La decisión de producir o no depende de si el precio de venta es mayor o menor que el costo variable unitario. Si el precio es mayor, conviene producir; si es menor, conviene dejar de elaborar. El punto de equilibrio económico se alcanza cuando el ingreso total es igual al costo total. Este punto se determina gráficamente en el Cuadro II-10.

el Cuadro II-10)

*) V EL VOLUMEN FÍSICO DE LA PRODUCCIÓN Y LOS COSTOS

El costo unitario es el costo total dividido por el volumen de producción. Este costo unitario puede ser fijo o variable, dependiendo de si el costo es fijo o variable.

El costo unitario variable es el costo variable dividido por el volumen de producción. Este costo unitario variable puede ser fijo o variable, dependiendo de si el costo es fijo o variable. El costo unitario fijo es el costo fijo dividido por el volumen de producción.

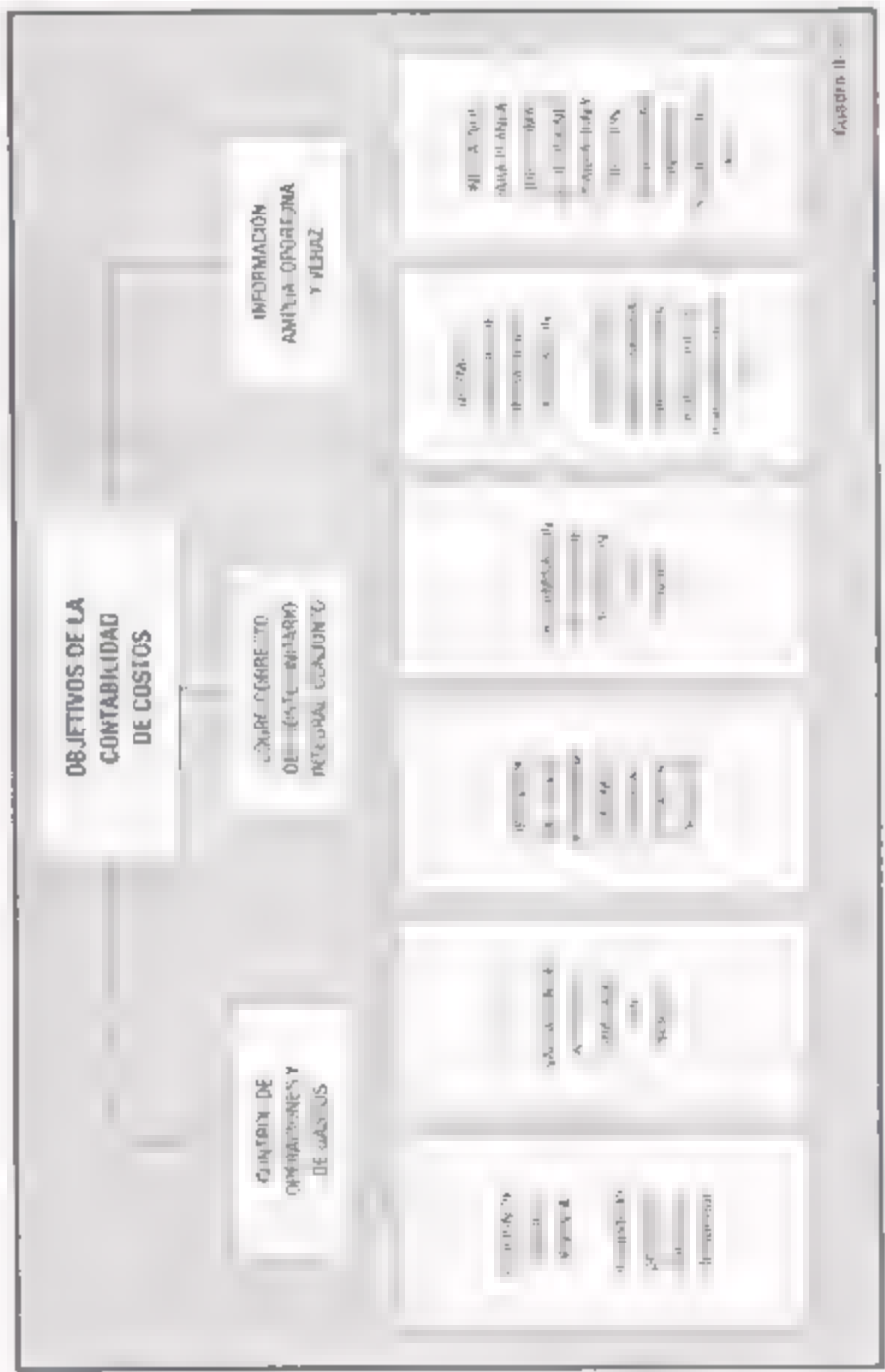
El costo unitario total es el costo total dividido por el volumen de producción. Este costo unitario total puede ser fijo o variable, dependiendo de si el costo es fijo o variable.

El costo unitario variable puede ser fijo o variable, dependiendo de si el costo es fijo o variable.

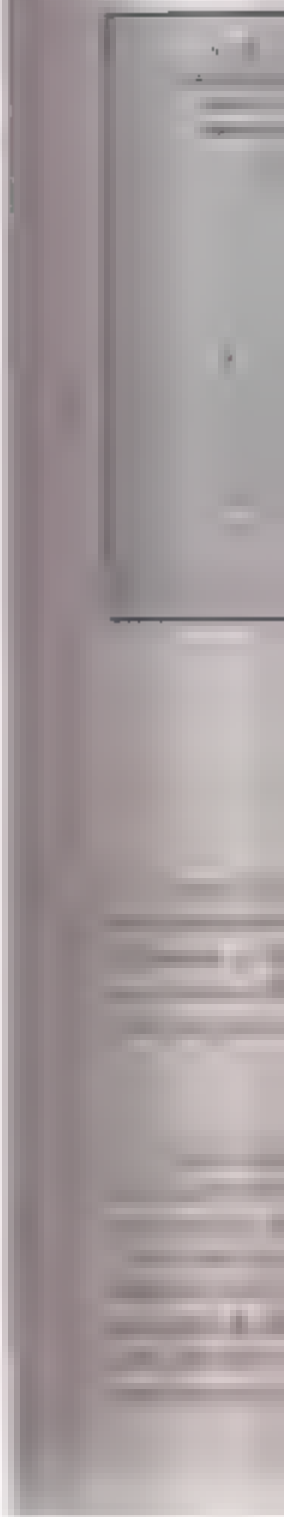
El costo unitario fijo es el costo fijo dividido por el volumen de producción.

El costo unitario total es el costo total dividido por el volumen de producción.

El costo unitario variable puede ser fijo o variable, dependiendo de si el costo es fijo o variable. Si hubiera mercado para ese artículo.



Cuadro II



N.º DE BARRAS Cada una de ellas	PUNTO PUNTO	PUNTO PUNTO	PUNTO PUNTO PUNTO (PUNTO DE ALTO)
5	85	7	25 Puntu Óptimo

Cuadro II - I

VI. FABRICACIÓN DE UN PRODUCTO Y DE VARIOS DIFERENTES

1. FABRICACIÓN DE UN TIPO DE ARTÍCULO

Este tipo de fabricación se refiere a la producción de un solo tipo de artículo, ya sea en grandes cantidades o en pequeñas cantidades, pero siempre de un solo tipo. Este tipo de fabricación es común en la industria de bienes de consumo, como en la fabricación de zapatos, ropa, etc.

2. FABRICACIÓN DE DIFERENTES

Este tipo de fabricación se refiere a la producción de varios tipos de artículos, ya sea en grandes cantidades o en pequeñas cantidades. Este tipo de fabricación es común en la industria de bienes de consumo, como en la fabricación de zapatos, ropa, etc.

El efecto principal de esta técnica es subrayar y dar a saber, que, en términos generales, esta sección de un presupuesto puede ser utilizada para la explicación de errores que pueden ser cometidos en la ejecución de un presupuesto de actividades. Este tipo de explicación de las situaciones que por lo común ocurren en la ejecución de un presupuesto puede ser utilizada para explicar los errores que se exponen y se aplican en detalle.

En la actualidad, se puede decir que en un presupuesto puede suceder lo siguiente:

A. Que el presupuesto sea un documento que se utiliza para explicar los errores que se exponen y se aplican en detalle, por lo que es menos difícil que el caso "B", a continuación explicado

B. Que el presupuesto sea un documento que se utiliza para explicar los errores que se exponen y se aplican en detalle, por lo que es más difícil que el caso "A", a continuación explicado

Coste de Producción de lo Vendido, etcetera.

En los casos que se exponen en este presupuesto, se puede decir que el presupuesto es un documento que se utiliza para explicar los errores que se exponen y se aplican en detalle.

VII. LOS CICLOS DE TIEMPO Y LOS COSTOS

1. CICLO

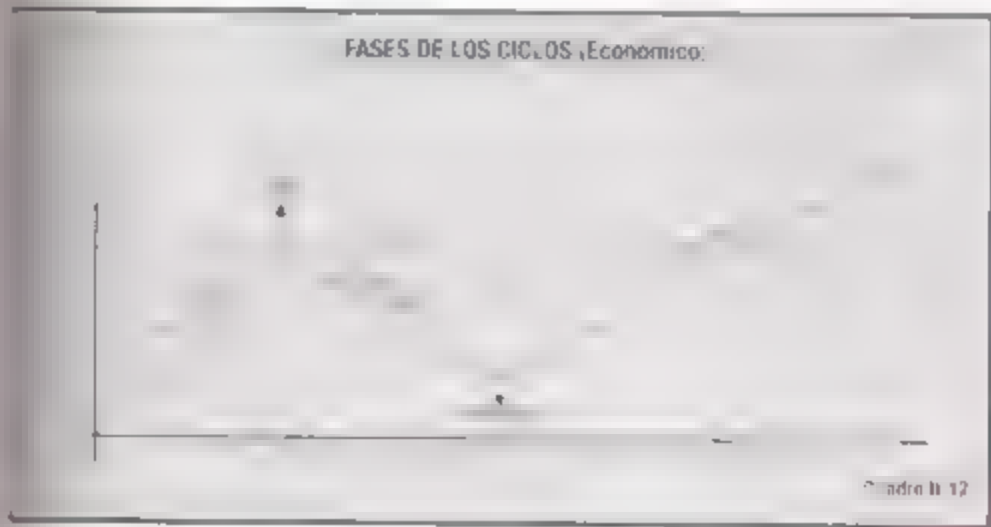
Se llama ciclo el periodo que abarca las fases de *Prosperidad y Depresión*

Se llama ciclo el periodo que abarca las fases de *Prosperidad y Depresión*. Este periodo puede ser dividido en dos partes: la primera es el periodo de *Prosperidad* y la segunda es el periodo de *Depresión*.

2. FASES DE LOS CICLOS

una aceleración en la producción y el empleo de recursos a la segunda cuando se comienza a disminuir la producción, respectivamente.

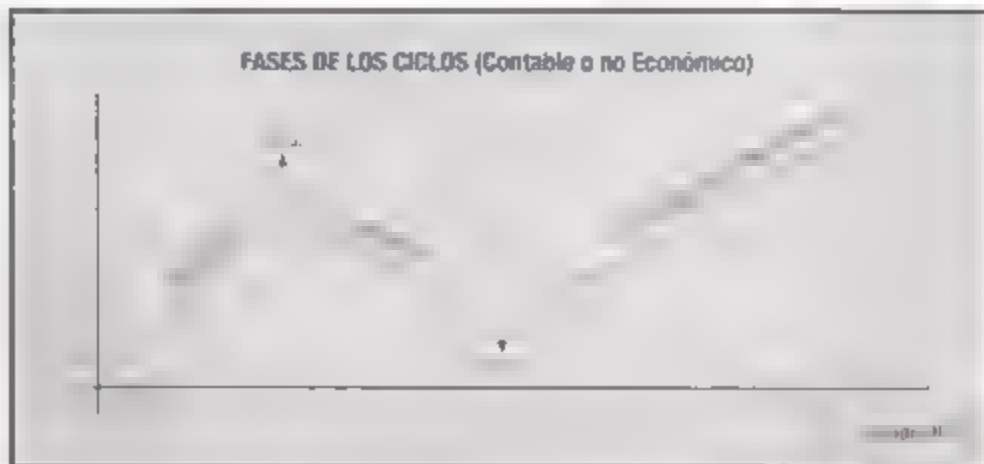
De acuerdo a la teoría, la posibilidad de que se produzca una recesión depende en gran medida de la estructura y del tamaño del sector público. En el caso de un país con una alta proporción de recursos asignados al sector público (ver el cuadro II-12)



de Prosperidad, se puede esperar un crecimiento económico sostenido y una alta ocupación de trabajadores.

En la fase de Recuperación, se espera un crecimiento económico moderado y una ocupación de trabajadores que comienza a mejorar.

En la fase de Estancamiento, se espera un crecimiento económico lento y una ocupación de trabajadores que comienza a disminuir.



Las estadísticas muestran que cuando una empresa alcanza su punto máximo de CI MAX e igualmente cuando está en su punto mínimo de CI MIN, sus ventas caen. Mediante el uso de un índice de actividad económica, se puede determinar que se ha alcanzado el punto máximo de CI MAX o el punto mínimo de CI MIN.

Desde que se comenzó para efectos de CI MAX y CI MIN, se ha observado que la economía pasa por cambios, así como las empresas. Durante la depresión, cuando se reduce la producción, las empresas que se estudian las

3. REPERCUSIONES DE LOS CICLOS EN LOS COSTOS

Las variaciones en los costos se atribuyen al índice Productivo. En la época de la depresión, para solucionar los problemas los fabricantes toman las siguientes acciones:

- Cerrar plantas y reducir el personal (época de depresión: reducción de producción, reducción de personal, etcétera)
- Inexactitud en el cómputo de los costos de fabricación de un equipo de cuando se efectúa en época de alza de precios
- Problemas de variación de la capacidad del activo y explotación del mismo.

A) - Capacidad Productiva no Utilizada en Época de Depresión

Este problema se deriva de la Depresión, pues al existir una excesiva capacidad de producción, las fábricas se ven obligadas a reducir la producción y a despedir a los trabajadores.

En razón de que no existen inversiones a más de un año, las empresas que están en las industrias que no producen bienes de capital, como los autos, no están

El objetivo de absorber los costos de Trabajo y Materiales en los períodos de prosperidad, para que en los períodos de depresión se pueda reducir el costo de los productos, es una política de precios que se aplica en épocas de prosperidad. Este tipo de política de precios se aplica en épocas de prosperidad, cuando se espera que los precios de los productos se reduzcan en los períodos de depresión. Este tipo de política de precios se aplica en épocas de prosperidad, cuando se espera que los precios de los productos se reduzcan en los períodos de depresión.

B) - Inexactitud en el Computo de los cargos por Depreciación de las Máquinas en Época de Prosperidad

En tales condiciones se presenta lo siguiente:

El costo de la máquina por depreciar en los períodos de prosperidad es menor que el costo de la máquina por depreciar en los períodos de depresión. Esto se debe a que en los períodos de prosperidad se aplica una política de precios que reduce el costo de los productos, lo que resulta en un menor costo de depreciación de las máquinas.

En consecuencia, el costo de depreciación de las máquinas en los períodos de prosperidad es menor que el costo de depreciación de las máquinas en los períodos de depresión.

En consecuencia, el costo de depreciación de las máquinas en los períodos de prosperidad es menor que el costo de depreciación de las máquinas en los períodos de depresión.

Se sabe que el costo de depreciación de las máquinas en los períodos de prosperidad es menor que el costo de depreciación de las máquinas en los períodos de depresión. Esto se debe a que en los períodos de prosperidad se aplica una política de precios que reduce el costo de los productos, lo que resulta en un menor costo de depreciación de las máquinas.

El costo de depreciación de las máquinas en los períodos de prosperidad es menor que el costo de depreciación de las máquinas en los períodos de depresión. Esto se debe a que en los períodos de prosperidad se aplica una política de precios que reduce el costo de los productos, lo que resulta en un menor costo de depreciación de las máquinas.

El costo de depreciación de las máquinas en los períodos de prosperidad es menor que el costo de depreciación de las máquinas en los períodos de depresión. Esto se debe a que en los períodos de prosperidad se aplica una política de precios que reduce el costo de los productos, lo que resulta en un menor costo de depreciación de las máquinas.

Ejemplo

Costo de Adquisición de Maquinaria y Equipo

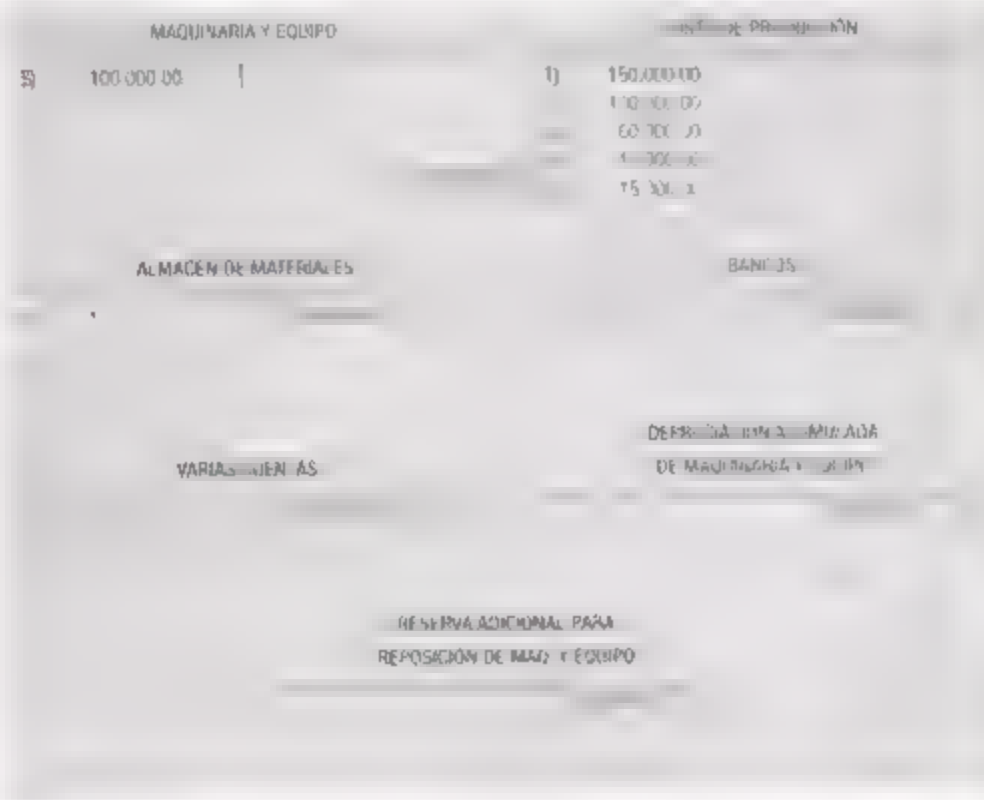
100.000,00

100.000,00

100.000,00

A) Materiales Directos	\$ 150.000,00
B) Obra de Mano Directa	100.000,00
*C) Gastos Indirectos de Producción	60.000,00
*D) Depreciación del Ejercicio	<u>15.000,00</u>
3. El equipo cuesta actualmente	<u>\$ 250.000,00</u>
4. Depreciación adicional	<u>\$ 15.000,00</u>

*La depreciación se solicita para ser cargada sobre el costo de producción de Producción, por lo que se ha presentado en el estado de resultados el costo del problema-ejemplo planteado



Costo de reposición de mano de obra y equipo de \$ 15.000,00 adicionales a los \$ 15.000 adicionales

C).- Problemas de Valuación de Salidas de Almacén y Existencias de Inventarios

Considerando que en los inventarios de los almacenes se registran los productos Acquisición a la industria e inter producción Almacén de Materiales, es necesario saber la forma adecuada de lo utilizado en la producción, al respecto.

El problema de este caso de salida, son de la naturaleza de las salidas que se efectúan de salida e ingreso de Salidas de Almacén de Materiales, por lo que se debe tener en cuenta los siguientes aspectos que se van a considerar en los principios son los siguientes:

1.- Aspecto de Depreciación: cuando en el inventario de los productos se efectúan salidas de Almacén de Materiales, es necesario considerar las salidas a los efectos de depreciación de los productos, ya que en los inventarios de los productos se efectúan salidas de Almacén de Materiales, por lo que se debe tener en cuenta los siguientes aspectos que se van a considerar en los principios son los siguientes:

2.- Aspecto de Depreciación: cuando en el inventario de los productos se efectúan salidas de Almacén de Materiales, es necesario considerar las salidas a los efectos de depreciación de los productos, ya que en los inventarios de los productos se efectúan salidas de Almacén de Materiales, por lo que se debe tener en cuenta los siguientes aspectos que se van a considerar en los principios son los siguientes:

3.- Aspecto de Depreciación: cuando en el inventario de los productos se efectúan salidas de Almacén de Materiales, es necesario considerar las salidas a los efectos de depreciación de los productos, ya que en los inventarios de los productos se efectúan salidas de Almacén de Materiales, por lo que se debe tener en cuenta los siguientes aspectos que se van a considerar en los principios son los siguientes:

4.- Aspecto de Depreciación: cuando en el inventario de los productos se efectúan salidas de Almacén de Materiales, es necesario considerar las salidas a los efectos de depreciación de los productos, ya que en los inventarios de los productos se efectúan salidas de Almacén de Materiales, por lo que se debe tener en cuenta los siguientes aspectos que se van a considerar en los principios son los siguientes:

VIII. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD (Postulados y demás)

Este tema es de gran importancia en la contabilidad, ya que es el fundamento de los problemas planteados en el presente tema, ya que depende de la importancia y repercusión que en sí reviste el tema.

Se parte de la Normativa y está el registro de las partidas

Principio Primero antes de aceptar que los gastos que se incurran en el rubro de los costos de producción sean de carácter fijo o variable

Como se refiere es necesario que los gastos sean directamente atribuibles a un producto, proceso o departamento, es decir que se desahoren en forma directa sobre la base o fundamento.

De los gastos que se le asignado a un producto o departamento (que es el caso de la empresa) se aceptan los que se refieren a los gastos que se incurrirán en el rubro de los costos de producción, que se desahoren directamente sobre la base o fundamento. Además de que tampoco reúne los requisitos éstos son:

1. **Los gastos que se refieren a los costos de producción** deben identificarse los costos con sus ingresos correspondientes.

2. **Los gastos que se refieren a los costos de producción** deben identificarse los costos con sus ingresos correspondientes.

3. **Los gastos que se refieren a los costos de producción** deben identificarse los costos con sus ingresos correspondientes.

4. **Los gastos que se refieren a los costos de producción** deben identificarse los costos con sus ingresos correspondientes.

En los casos en que los gastos que se refieren a los costos de producción se refieren a los costos de producción

- A. **Respecto a los gastos que se refieren a los costos de producción**
- B. **Respecto a los gastos que se refieren a los costos de producción**
- C. **Respecto a los gastos que se refieren a los costos de producción**

De aquí en adelante, se podría hacer una clasificación por "Postulados" (abriría, entre otros, el de la "Consistencia" o "Comparabilidad", por "Técnicas de Registro" (Partida

...oble o Dualidad Economica, y la Realizacion, por Reglas (de Registro: Valor Historico Original), por Normas, por Indices a Seguir, etcetera, de acuerdo con el orden jerarquico de importancia.

Es conveniente precisar que la "Partida Doble" (Dualidad Economica) no es un Principio de Contabilidad, sino una *Tecnica de Registro*. Igualmente con "Negocio en Marcha", que es un "estatus"; es decir, cuando el "Negocio esta en Marcha" se justifican ciertos principios, postulados, etcetera, diferentes a si el "Negocio no esta en Marcha".

"Importancia Relativa" es una Técnica o Práctica SUBJETIVA.

Lo expuesto, desde luego que no es exhaustivo, ni de un estudio completo, sino partiendo de la Semantica, y de clasificacion, por lo que no se pretende en forma alguna polemizar, sino simplemente de exposicion para centrar un conocimiento

...namente a los taxistas... (apropiado para... de... Mex...
 ...ccion es Publica... de... Mex... (... Publicas...
 ...excepcion lo expone... (... al... (... para... y...
 ...a... respecto... seria un honor que atendiera de inmediato

*“Uno llega a cristalizar lo que puede :
no lo que quiere!”*

C. del Rio G.

Capítulo Tercero

GENERALIDADES SOBRE LOS SISTEMAS DE COSTOS :

**PROCEDIMIENTOS,
TÉCNICAS, Y MÉTODOS
PARA EL CONTROL
Y VALUACIÓN DE
OPERACIONES
PRODUCTIVAS**



I. INTRODUCCIÓN

Los sistemas automáticos pueden ser definidos como aquellos que operan automáticamente en un modo que puede estar de acuerdo con las necesidades de un sistema de control, es decir, que se adaptan a las condiciones de operación de un sistema de control, sea en un modo de control de la industria, servicio, o comercio en cuestión.

El objetivo de este capítulo es el de proporcionar una introducción a la teoría de sistemas de control automático, y de explicar los conceptos básicos de la teoría de sistemas de control automático, y de explicar los conceptos básicos de la teoría de sistemas de control automático, y de explicar los conceptos básicos de la teoría de sistemas de control automático.

II. CONCEPTOS DE SISTEMA, PROCEDIMIENTO, MÉTODO, REGLA, Y TÉCNICA

Se va de abordar el concepto de sistema, procedimiento, método, regla, y técnica, y de explicar los conceptos básicos de la teoría de sistemas de control automático, y de explicar los conceptos básicos de la teoría de sistemas de control automático, y de explicar los conceptos básicos de la teoría de sistemas de control automático.

Sistema. Es el conjunto de procedimientos, técnicas, y métodos

Procedimiento.- Es la secuencia racional de operaciones para aplicar un método. Es la expresión de lo habitual. Es la forma de hacer las cosas para superar las dificultades; es decir, la aplicación de lo práctico

Método.- Modo razonado de actuar, conjunto de reglas.

Regla.- Es el conjunto de índices que hay que seguir

III. CLASIFICACIÓN DE INDUSTRIA, COMERCIO, Y SERVICIO (ver el Cuadro III-1)

Las características de cada una de estas actividades influyen en la aplicación adecuada de los Sistemas de Costos

La industria se caracteriza por los cambios que se producen en la materia prima transformada

Industria.- Es aquella actividad que transforma la materia prima en un producto terminado. Incluye la agricultura, ganadería, explotación de recursos renovables (minería, pesca, explotación de bosques -recursos renovables-)

Industria de transformación.- Es aquella actividad que transforma la materia prima en un producto al acabado que se necesite

Industria de consumo.- Es aquella actividad que transforma la materia prima en un producto de consumo de los consumidores de satisfactores.

Industria de servicios.- Es aquella actividad que transforma la materia prima en un producto de servicios, implantación de sistemas, servicios públicos, etcétera

Los sistemas viables de control de costos dependen de las características de cada una de estas actividades y especialmente de la actividad de transformación.

Las industrias de transformación se clasifican en tres grandes grupos

a) *Industria de transformación de materias primas*.- Es aquella actividad que transforma la materia prima en un producto elaborado

b) *Industria de transformación de productos elaborados*.- Es aquella actividad que transforma un producto elaborado en un producto terminado. Incluye la industria de transformación de productos elaborados en productos terminados, que se refiere a la transformación de la masa de producción

c).- *Mixtas*, elaboran combinando los dos grupos anteriores

CLASIFICACIÓN DE MINISTRO, COMERCIO, Y SERVICIO, CON ACTIVIDAD, COSTOS Y UNIDAD.

ENTIDAD	ACTIVIDAD	COSTOS	UNIDAD
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS	COMERCIO	COMERCIO	COMERCIO
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS	COMERCIO	COMERCIO	COMERCIO
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS	COMERCIO	COMERCIO	COMERCIO
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS	COMERCIO	COMERCIO	COMERCIO
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS	COMERCIO	COMERCIO	COMERCIO
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS	COMERCIO	COMERCIO	COMERCIO

Cuadro III

Las primera, en virtud de que cubren a la base de *trabajo en proceso* las pólizas (b).- por *Procesos Productivos*; por lo tanto, se tienen los

IV. PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS

1. INTRODUCCIÓN

Son básicamente dos:

- ◆ Por Órdenes de Producción.
- ◆ Por Procesos Productivos.

Los procedimientos de control de las operaciones productivas se fundamentan en el uso de algunos de los métodos de control de la actividad de la fabricación, los cuales se clasifican de acuerdo a su naturaleza, presentándose los siguientes procedimientos de derivación, respectivamente:

- ◆ Por Clases.
- ◆ Por Operaciones.

Antes de entrar en las explicaciones de cada uno de ellos, conviene recordar que los costos de fabricación que se acumulan en el taller de producción, en virtud de la naturaleza de las operaciones productivas, se clasifican en *costos directos* y *costos indirectos*. Los *costos directos* son aquellos que se pueden identificar directamente con el producto, como el material y el mano de obra directa. Los *costos indirectos* son aquellos que no se pueden identificar directamente con el producto, como el alquiler del taller, la depreciación del equipo, la energía eléctrica, etc. El control de los costos de fabricación se realiza a través de los *registros de costos*, los cuales se clasifican en *registros de costos directos* y *registros de costos indirectos*. Los *registros de costos directos* se clasifican en *registros de costos directos por órdenes de producción* y *registros de costos directos por procesos productivos*. Los *registros de costos indirectos* se clasifican en *registros de costos indirectos por órdenes de producción* y *registros de costos indirectos por procesos productivos*.

2. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Este procedimiento de control de las operaciones productivas se fundamenta en el uso de los *registros de costos directos por órdenes de producción* y *registros de costos indirectos por órdenes de producción*. Los *registros de costos directos por órdenes de producción* se clasifican en *registros de costos directos por órdenes de producción por materiales* y *registros de costos directos por órdenes de producción por mano de obra directa*. Los *registros de costos indirectos por órdenes de producción* se clasifican en *registros de costos indirectos por órdenes de producción por alquiler del taller*, *registros de costos indirectos por órdenes de producción por depreciación del equipo*, *registros de costos indirectos por órdenes de producción por energía eléctrica*, etc.

3. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR CLASES

Una condensación o aglutinamiento del de *Costos de Producción* debe enfocarse en un producto o un grupo de artículos que se elabora a la forma de *costo por clase* y costo. Se aplica en industrias que hacen productos artículos elaborados por procesos sucesivos teniendo a ventaja de economizar tiempo y gastos de operación, tanto en el aglutinamiento para calcular el costo de cada clase, como de hacerle un análisis. Por lo tanto, para cada clase se costeanar y hasta dividir el costo total de producción de la clase, entre la cantidad producida de la misma.

La adecuada clasificación de los artículos depende de la naturaleza del producto.

El procedimiento no es tan exacto, en atención a la precisión del costo unitario, con la producción de grandes cantidades, pero se compensa con la exactitud y poca diferencia al ahorro en tiempo y gastos.

En el *Capital Neto* de este método se tratan más artículos, producidos en un grupo por Clases.

4. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR PROCESOS

Este método se emplea en aquellas industrias que producen artículos similares, pero no se tiene una gran variedad de artículos, como el petróleo, otros artículos, etc. Se aplican a los distintos procesos para cada clase de artículos. Se aplican los costos de los procesos respectivamente, como se muestra en el ejemplo de la siguiente página y se calcula el costo por proceso, se calcula el costo por clase y se obtiene el costo de cada artículo, como se muestra en el ejemplo de la siguiente página y así por cada tipo de unidades similares o iguales.

En caso de que se trate de artículos que no se elaboran en un solo proceso, se calcula el costo de cada proceso con el objeto de calcular el costo de cada artículo por *Producción Equivalente*, para poder valorizar la totalidad de la misma.

En las empresas que elaboran a base de procesos, la producción que se elabora se divide en los procesos. Característica esencial de este método es que los costos se calculan de las que se elaboran. El costo de Producción es el costo de cada artículo y puede entenderse en cada unidad de producción, como el costo de Materiales Directos y Obra de Mano Directa).

El método de *Producción Equivalente* se aplica en la producción con el de artículos de Producción es que cada artículo se elabora en un solo proceso, pero el costo no es tan exacto, aunque generalmente se compensa por el método de acuerdo a la forma de fabricación de la Industria en cuestión.

5. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR OPERACIONES

Este es una derivación del Procedimiento por Ingresos que trata de determinar el cambio en el nivel de las existencias que se producen durante el período de estudio. Este método se refiere a la *temperatura por pieza*. El costo por unidad de producción se deriva de los costos reales que se refieren a la cantidad de producción y el método de unidades de medida de cada producto.

Ejemplo

Se elaboran 100 unidades (homogéneas) con los siguientes datos:

OPERACIONES	MATERIAL	JEIRA DE MANO	GASTOS INDIRECTOS	SUMAS

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\$ 7,200}{100 \text{ Us.}} = \$ 72.00 \text{ por unidad}$$

Este ejemplo muestra los costos por unidades de producción y por Operaciones, como adelanto ver el Cuadro III 2.

V. TÉCNICAS PARA VALUAR LAS OPERACIONES PRODUCTIVAS

Hay tres métodos de valoración de los costos de producción: los costos reales, los costos estándar y los costos históricos. Los costos históricos se refieren a los costos de producción que se han determinado (clasificados en *Costos Estimados* y *Costos Estándar*).

1. COSTOS HISTÓRICOS O "REALES"

Los costos históricos se refieren a los costos de producción que se han determinado durante su transformación.

De interés es el estudio de los costos de producción en las industrias productivas sin tener en cuenta los costos de distribución y de venta, ya que estos últimos corresponden a la actividad de una entidad en particular.

La técnica de valoración de estos costos se encuentra en el primer libro de este texto, ya que se trata de los costos de producción. El presente capítulo se refiere a las técnicas que se aplican a los costos de producción, que se detallan en el segundo libro de costos.

2. COSTOS PREDETERMINADOS

Como es lógico suponer, los costos predeterminados son aquellos que se calculan antes de haberse efectuado el proceso de producción, ya que se basan en datos históricos de producción, que se utilizan para determinar los costos de producción de cada una de las unidades.

A).- Costo Estimado

Es el costo de una unidad de producto que se estima antes de haberse efectuado el proceso de producción, ya que se basa en datos históricos de producción, que se utilizan para determinar los costos de producción de cada una de las unidades. En el caso del Industrial Militar, el costo estimado de una unidad de producto es de \$100.000,00. Este costo se compone de los costos directos y los costos indirectos, que se detallan en el siguiente cuadro. El costo estimado de una unidad de producto es de \$100.000,00, que corresponde a los costos estimados de los costos históricos.

Se debe tener en cuenta que el costo estimado puede variar en función de los cambios en los costos históricos.

B).- Costo Estándar

Es el costo de una unidad de producto que se establece antes de haberse efectuado el proceso de producción, ya que se basa en datos históricos de producción, que se utilizan para determinar los costos de producción de cada una de las unidades.

"lo que debe costar".

los elementos que intervienen en el artículo, directa o indirectamente

Costos Estandar pueden ser *Circulantes o Fijos*

o, en virtud de modificaciones que obligan a variar el patrón establecido

ción o con fines estadísticos

En la práctica, es más común aplicar la Técnica Estandar Circulante

característica especial del Costo Estandar, es que los Costos Históricos son aquellos

VI. MÉTODOS PARA EL CONTROL DE LOS MATERIALES

se dividen en dos en el caso del Industrial Incompleto y Completo

es y productos terminados, como de fabricación en proceso.

se debe cuidar los centavos, descuidan los bienes

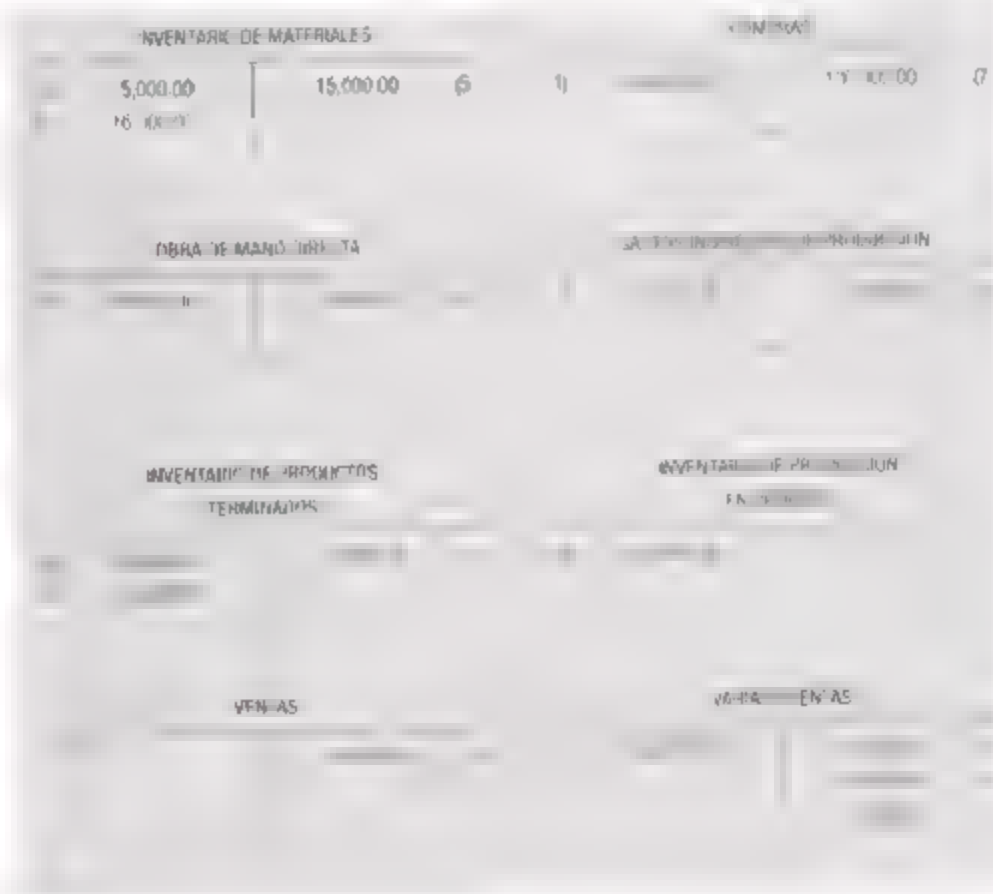
el cual es indispensable para un *Método de Costos Completo*

A continuación se presentan ejemplos de los ejercicios de Costos que se conocen la mecánica contable, pero en el *Capítulo Cuarto*, aparecen dos ejercicios más redondeados.

Por medio de *Veinte Años* se conforma el *Compendio de Ejercicios de Costos*.

Datos

- | | |
|---|--------------|
| 1. Inventario Inicial de Materiales | \$ 15,000.00 |
| 2. Se compran al contado materiales por | \$ 0.00 |
| 3. Se paga a los obreros y demás personal de producción | \$ 60,000.00 |
| 4. Los Gastos Indirectos de Producción ascienden a | \$ 75,000.00 |
| 5. Inventario Inicial de Productos Terminados | \$ 20,000.00 |
| 6. Inventario Final de Productos Terminados | \$ 30,000.00 |
| 7. Inventario Final de Materiales | \$ 0.00 |
| 8. Inventario Final de Producción en Proceso | \$ 4,000.00 |
| 9. Ventas | \$ 50,000.00 |
| 10. No hubo inventario inicial de producción en proceso | |



A. Debe
C. A. S. 125

1. 1. 1. 1.

- \$ 15,000.00
- \$ 100,000.00
- \$ 80,000.00
- \$ 75,000.00
- \$ 20,000.00
- \$ 30,000.00
- \$ 10,000.00
- \$ 34,000.00
- \$ 250,000.00

PRODUCCIÓN EN PROCESO

PRODUCTOS TERMINADOS

	16,000.00	6	11	20,000.00		30,000.00	(13)
	34,000.00	(7)	12	200,000.00		190,000.00	(14)
	18,000.00	12					

COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

190,000.00

Nota para todo el libro : como medida práctica con el objeto de no hacer todos los movimientos se agrupan en "VARIAS CUENTAS" otras cuentas diversas que no tienen relación con los Costos de Producción.

Inventario Inicial de Materiales Directos

\$ 16,000.00

Proveedores de Materiales Directos

+ 170,000.00

Sumas Pagadas Directas

\$ 80,000.00

Saldo de Artículos Terminados

\$ 400,000.00

Se deducirá en "aquienas del libro Mayor"

INVENTARIO DE MATERIALES

COMPRAS DE MATERIALES

		(1)	21	170,000.00		170,000.00	(7)
--	--	-----	----	------------	--	------------	-----

VARIAS CUENTAS

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

		6	11	34,000.00		34,000.00	(8)
		7	12	20,000.00			

OBRA DE MANO DIRECTA

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

INVENTARIO DE PRODUCTOS
TERMINADOS

PRODUCCIÓN
FABRIL

PERDIDAS Y MERMAS

COSTO UNITARIO
C/UN

VENTAS

2000 DE C/

mente, ya que se desconocen los costos unitarios reales

Producción de lo Vendido

METODO DE COSTOS COMPLETOS



"Posteado" del Periodo Contable

sección

2. COSTO VARIABLE

ajusta y desajusta, del Costo de Producción Unitario

tanto, afecta la "Posición Financiera" (Balance) y los "Resultados"

... pertenecen a la unidad para fines de valuación, pero si se toman en cuenta para la ... es etcétera

... para el "Postulado" del Periodo Contable

Metodo es desarrollado ampliamente en el tercer tomo de Costos.

3 COSTO INTEGRAL CONJUNTO

... unidad (ver el título VIII del Segundo Capítulo de este libro)
 ... como es fácil de apreciar, toda entidad tiene dos "funciones puras".

ENTIDAD	FUNCIÓN
	Adaptación y Control de Producción y Distribución (venta) del Servicio y (distribución o venta) (Empleo del Servicio)

La unidad industrial, por ejemplo

... de A
 ... de B
 ... de C
 ... de D
 ... de E
 ... de F
 ... de G
 ... de H
 ... de I
 ... de J
 ... de K
 ... de L
 ... de M
 ... de N
 ... de O
 ... de P
 ... de Q
 ... de R
 ... de S
 ... de T
 ... de U
 ... de V
 ... de W
 ... de X
 ... de Y
 ... de Z
 ... de AA
 ... de AB
 ... de AC
 ... de AD
 ... de AE
 ... de AF
 ... de AG
 ... de AH
 ... de AI
 ... de AJ
 ... de AK
 ... de AL
 ... de AM
 ... de AN
 ... de AO
 ... de AP
 ... de AQ
 ... de AR
 ... de AS
 ... de AT
 ... de AU
 ... de AV
 ... de AW
 ... de AX
 ... de AY
 ... de AZ
 ... de BA
 ... de BB
 ... de BC
 ... de BD
 ... de BE
 ... de BF
 ... de BG
 ... de BH
 ... de BI
 ... de BJ
 ... de BK
 ... de BL
 ... de BM
 ... de BN
 ... de BO
 ... de BP
 ... de BQ
 ... de BR
 ... de BS
 ... de BT
 ... de BU
 ... de BV
 ... de BW
 ... de BX
 ... de BY
 ... de BZ
 ... de CA
 ... de CB
 ... de CC
 ... de CD
 ... de CE
 ... de CF
 ... de CG
 ... de CH
 ... de CI
 ... de CJ
 ... de CK
 ... de CL
 ... de CM
 ... de CN
 ... de CO
 ... de CP
 ... de CQ
 ... de CR
 ... de CS
 ... de CT
 ... de CU
 ... de CV
 ... de CW
 ... de CX
 ... de CY
 ... de CZ
 ... de DA
 ... de DB
 ... de DC
 ... de DD
 ... de DE
 ... de DF
 ... de DG
 ... de DH
 ... de DI
 ... de DJ
 ... de DK
 ... de DL
 ... de DM
 ... de DN
 ... de DO
 ... de DP
 ... de DQ
 ... de DR
 ... de DS
 ... de DT
 ... de DU
 ... de DV
 ... de DW
 ... de DX
 ... de DY
 ... de DZ
 ... de EA
 ... de EB
 ... de EC
 ... de ED
 ... de EE
 ... de EF
 ... de EG
 ... de EH
 ... de EI
 ... de EJ
 ... de EK
 ... de EL
 ... de EM
 ... de EN
 ... de EO
 ... de EP
 ... de EQ
 ... de ER
 ... de ES
 ... de ET
 ... de EU
 ... de EV
 ... de EW
 ... de EX
 ... de EY
 ... de EZ
 ... de FA
 ... de FB
 ... de FC
 ... de FD
 ... de FE
 ... de FF
 ... de FG
 ... de FH
 ... de FI
 ... de FJ
 ... de FK
 ... de FL
 ... de FM
 ... de FN
 ... de FO
 ... de FP
 ... de FQ
 ... de FR
 ... de FS
 ... de FT
 ... de FU
 ... de FV
 ... de FW
 ... de FX
 ... de FY
 ... de FZ
 ... de GA
 ... de GB
 ... de GC
 ... de GD
 ... de GE
 ... de GF
 ... de GG
 ... de GH
 ... de GI
 ... de GJ
 ... de GK
 ... de GL
 ... de GM
 ... de GN
 ... de GO
 ... de GP
 ... de GQ
 ... de GR
 ... de GS
 ... de GT
 ... de GU
 ... de GV
 ... de GW
 ... de GX
 ... de GY
 ... de GZ
 ... de HA
 ... de HB
 ... de HC
 ... de HD
 ... de HE
 ... de HF
 ... de HG
 ... de HH
 ... de HI
 ... de HJ
 ... de HK
 ... de HL
 ... de HM
 ... de HN
 ... de HO
 ... de HP
 ... de HQ
 ... de HR
 ... de HS
 ... de HT
 ... de HU
 ... de HV
 ... de HW
 ... de HX
 ... de HY
 ... de HZ
 ... de IA
 ... de IB
 ... de IC
 ... de ID
 ... de IE
 ... de IF
 ... de IG
 ... de IH
 ... de II
 ... de IJ
 ... de IK
 ... de IL
 ... de IM
 ... de IN
 ... de IO
 ... de IP
 ... de IQ
 ... de IR
 ... de IS
 ... de IT
 ... de IU
 ... de IV
 ... de IW
 ... de IX
 ... de IY
 ... de IZ
 ... de JA
 ... de JB
 ... de JC
 ... de JD
 ... de JE
 ... de JF
 ... de JG
 ... de JH
 ... de JI
 ... de JJ
 ... de JK
 ... de JL
 ... de JM
 ... de JN
 ... de JO
 ... de JP
 ... de JQ
 ... de JR
 ... de JS
 ... de JT
 ... de JU
 ... de JV
 ... de JW
 ... de JX
 ... de JY
 ... de JZ
 ... de KA
 ... de KB
 ... de KC
 ... de KD
 ... de KE
 ... de KF
 ... de KG
 ... de KH
 ... de KI
 ... de KJ
 ... de KK
 ... de KL
 ... de KM
 ... de KN
 ... de KO
 ... de KP
 ... de KQ
 ... de KR
 ... de KS
 ... de KT
 ... de KU
 ... de KV
 ... de KW
 ... de KX
 ... de KY
 ... de KZ
 ... de LA
 ... de LB
 ... de LC
 ... de LD
 ... de LE
 ... de LF
 ... de LG
 ... de LH
 ... de LI
 ... de LJ
 ... de LK
 ... de LL
 ... de LM
 ... de LN
 ... de LO
 ... de LP
 ... de LQ
 ... de LR
 ... de LS
 ... de LT
 ... de LU
 ... de LV
 ... de LW
 ... de LX
 ... de LY
 ... de LZ
 ... de MA
 ... de MB
 ... de MC
 ... de MD
 ... de ME
 ... de MF
 ... de MG
 ... de MH
 ... de MI
 ... de MJ
 ... de MK
 ... de ML
 ... de MM
 ... de MN
 ... de MO
 ... de MP
 ... de MQ
 ... de MR
 ... de MS
 ... de MT
 ... de MU
 ... de MV
 ... de MW
 ... de MX
 ... de MY
 ... de MZ
 ... de NA
 ... de NB
 ... de NC
 ... de ND
 ... de NE
 ... de NF
 ... de NG
 ... de NH
 ... de NI
 ... de NJ
 ... de NK
 ... de NL
 ... de NM
 ... de NN
 ... de NO
 ... de NP
 ... de NQ
 ... de NR
 ... de NS
 ... de NT
 ... de NU
 ... de NV
 ... de NW
 ... de NX
 ... de NY
 ... de NZ
 ... de OA
 ... de OB
 ... de OC
 ... de OD
 ... de OE
 ... de OF
 ... de OG
 ... de OH
 ... de OI
 ... de OJ
 ... de OK
 ... de OL
 ... de OM
 ... de ON
 ... de OO
 ... de OP
 ... de OQ
 ... de OR
 ... de OS
 ... de OT
 ... de OU
 ... de OV
 ... de OW
 ... de OX
 ... de OY
 ... de OZ
 ... de PA
 ... de PB
 ... de PC
 ... de PD
 ... de PE
 ... de PF
 ... de PG
 ... de PH
 ... de PI
 ... de PJ
 ... de PK
 ... de PL
 ... de PM
 ... de PN
 ... de PO
 ... de PP
 ... de PQ
 ... de PR
 ... de PS
 ... de PT
 ... de PU
 ... de PV
 ... de PW
 ... de PX
 ... de PY
 ... de PZ
 ... de QA
 ... de QB
 ... de QC
 ... de QD
 ... de QE
 ... de QF
 ... de QG
 ... de QH
 ... de QI
 ... de QJ
 ... de QK
 ... de QL
 ... de QM
 ... de QN
 ... de QO
 ... de QP
 ... de QQ
 ... de QR
 ... de QS
 ... de QT
 ... de QU
 ... de QV
 ... de QW
 ... de QX
 ... de QY
 ... de QZ
 ... de RA
 ... de RB
 ... de RC
 ... de RD
 ... de RE
 ... de RF
 ... de RG
 ... de RH
 ... de RI
 ... de RJ
 ... de RK
 ... de RL
 ... de RM
 ... de RN
 ... de RO
 ... de RP
 ... de RQ
 ... de RR
 ... de RS
 ... de RT
 ... de RU
 ... de RV
 ... de RW
 ... de RX
 ... de RY
 ... de RZ
 ... de SA
 ... de SB
 ... de SC
 ... de SD
 ... de SE
 ... de SF
 ... de SG
 ... de SH
 ... de SI
 ... de SJ
 ... de SK
 ... de SL
 ... de SM
 ... de SN
 ... de SO
 ... de SP
 ... de SQ
 ... de SR
 ... de SS
 ... de ST
 ... de SU
 ... de SV
 ... de SW
 ... de SX
 ... de SY
 ... de SZ
 ... de TA
 ... de TB
 ... de TC
 ... de TD
 ... de TE
 ... de TF
 ... de TG
 ... de TH
 ... de TI
 ... de TJ
 ... de TK
 ... de TL
 ... de TM
 ... de TN
 ... de TO
 ... de TP
 ... de TQ
 ... de TR
 ... de TS
 ... de TT
 ... de TU
 ... de TV
 ... de TW
 ... de TX
 ... de TY
 ... de TZ
 ... de UA
 ... de UB
 ... de UC
 ... de UD
 ... de UE
 ... de UF
 ... de UG
 ... de UH
 ... de UI
 ... de UJ
 ... de UK
 ... de UL
 ... de UM
 ... de UN
 ... de UO
 ... de UP
 ... de UQ
 ... de UR
 ... de US
 ... de UT
 ... de UU
 ... de UV
 ... de UW
 ... de UX
 ... de UY
 ... de UZ
 ... de VA
 ... de VB
 ... de VC
 ... de VD
 ... de VE
 ... de VF
 ... de VG
 ... de VH
 ... de VI
 ... de VJ
 ... de VK
 ... de VL
 ... de VM
 ... de VN
 ... de VO
 ... de VP
 ... de VQ
 ... de VR
 ... de VS
 ... de VT
 ... de VU
 ... de VV
 ... de VW
 ... de VX
 ... de VY
 ... de VZ
 ... de WA
 ... de WB
 ... de WC
 ... de WD
 ... de WE
 ... de WF
 ... de WG
 ... de WH
 ... de WI
 ... de WJ
 ... de WK
 ... de WL
 ... de WM
 ... de WN
 ... de WO
 ... de WP
 ... de WQ
 ... de WR
 ... de WS
 ... de WT
 ... de WU
 ... de WV
 ... de WW
 ... de WX
 ... de WY
 ... de WZ
 ... de XA
 ... de XB
 ... de XC
 ... de XD
 ... de XE
 ... de XF
 ... de XG
 ... de XH
 ... de XI
 ... de XJ
 ... de XK
 ... de XL
 ... de XM
 ... de XN
 ... de XO
 ... de XP
 ... de XQ
 ... de XR
 ... de XS
 ... de XT
 ... de XU
 ... de XV
 ... de XW
 ... de XX
 ... de XY
 ... de XZ
 ... de YA
 ... de YB
 ... de YC
 ... de YD
 ... de YE
 ... de YF
 ... de YG
 ... de YH
 ... de YI
 ... de YJ
 ... de YK
 ... de YL
 ... de YM
 ... de YN
 ... de YO
 ... de YP
 ... de YQ
 ... de YR
 ... de YS
 ... de YT
 ... de YU
 ... de YV
 ... de YW
 ... de YX
 ... de YY
 ... de YZ
 ... de ZA
 ... de ZB
 ... de ZC
 ... de ZD
 ... de ZE
 ... de ZF
 ... de ZG
 ... de ZH
 ... de ZI
 ... de ZJ
 ... de ZK
 ... de ZL
 ... de ZM
 ... de ZN
 ... de ZO
 ... de ZP
 ... de ZQ
 ... de ZR
 ... de ZS
 ... de ZT
 ... de ZU
 ... de ZV
 ... de ZW
 ... de ZX
 ... de ZY
 ... de ZZ

El Caso Integral a efectos de su implementación a moderada escala, se encuentra en el libro especial aparte.

El Caso Variable es absorbido por el costo de fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, no los Administrativos.

4. OTROS

Sol para el cumplimiento de los requisitos de los casos de los Costos de Fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, no los Administrativos, en el libro especial aparte.



VIII. CONCLUSIÓN

Se recomienda leer este libro de los casos de los Costos de Fabricación.

Para la seguridad de los datos de los casos de los Costos de Fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, no los Administrativos, en el libro especial aparte. Este libro de los casos de los Costos de Fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, no los Administrativos, en el libro especial aparte. Este libro de los casos de los Costos de Fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, no los Administrativos, en el libro especial aparte.

Este libro de los casos de los Costos de Fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, no los Administrativos, en el libro especial aparte. Este libro de los casos de los Costos de Fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, no los Administrativos, en el libro especial aparte.



IX. ACLARACIÓN

Los datos de los casos de los Costos de Fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, no los Administrativos, en el libro especial aparte. Este libro de los casos de los Costos de Fabricación, según el método de los Costos de Fabricación, no los Administrativos, en el libro especial aparte.

metodología e implementación en la vida devaluación Histórica son los que
 dan en este Primer Libro.

En el primer capítulo se trata de los principios y se trata de cómo
 para las primeras etapas. En el capítulo siguiente se trata de la
 evolución de la vida y de la muerte. En el capítulo siguiente se trata de la
 evolución de la vida y de la muerte. En el capítulo siguiente se trata de la
 evolución de la vida y de la muerte. En el capítulo siguiente se trata de la

mo resumen de lo expuesto, ver el Cuadro III 5

Este Integral-Conjunto es tratado en libro especial

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

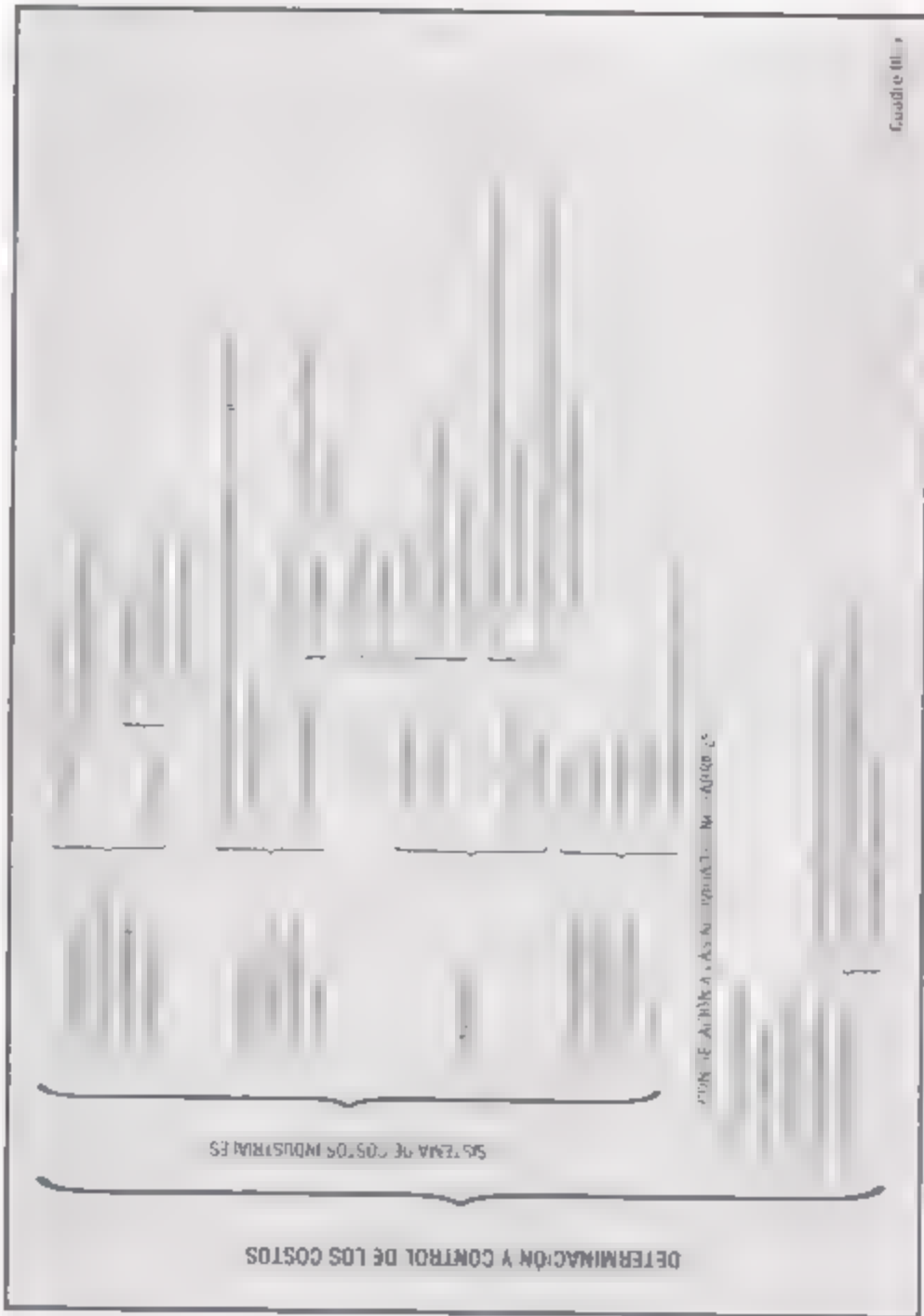
... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida

... de la vida



Fuente: [illegible]

GENERALI

Le ma^{is} no t^{en} ap^{er}ta d^{el}
por h^{ac}er

de R^u G^o

Capítulo Cuarto

GENERALIDADES SOBRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS INDUSTRIALES

Ocupa bien cada instante de tu vida, no te arrepentirás."

(del libro)



I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como objetivo principal proporcionar información sobre el tema de la unidad hecha. El contenido de este trabajo se basa en la información que se ha recopilado a lo largo de la investigación. El presente trabajo se divide en dos partes: la primera parte trata sobre la definición de la unidad hecha y la segunda parte trata sobre los tipos de unidades hechas.

El presente trabajo se divide en dos partes: la primera parte trata sobre la definición de la unidad hecha y la segunda parte trata sobre los tipos de unidades hechas.

II. ELEMENTOS DEL COSTO (Generalidades)

El presente trabajo tiene como objetivo principal proporcionar información sobre el tema de la unidad hecha. El contenido de este trabajo se basa en la información que se ha recopilado a lo largo de la investigación. El presente trabajo se divide en dos partes: la primera parte trata sobre la definición de la unidad hecha y la segunda parte trata sobre los tipos de unidades hechas.

El presente trabajo se divide en dos partes: la primera parte trata sobre la definición de la unidad hecha y la segunda parte trata sobre los tipos de unidades hechas.

En muchos casos, el costo puede ser asignado directamente a un producto o servicio, ya sea que el costo sea un material o un servicio. En algunos casos, el costo puede ser asignado indirectamente a un producto o servicio, ya sea que el costo sea un material o un servicio. En algunos casos, el costo puede ser asignado indirectamente a un producto o servicio, ya sea que el costo sea un material o un servicio.

2. **Asignación de costos indirectos:** Los costos indirectos son aquellos que no pueden ser asignados directamente a un producto o servicio. Estos costos se asignan indirectamente a un producto o servicio, ya sea que el costo sea un material o un servicio. En algunos casos, el costo puede ser asignado indirectamente a un producto o servicio, ya sea que el costo sea un material o un servicio.

3. **Costos indirectos:** Los costos indirectos son aquellos que no pueden ser asignados directamente a un producto o servicio. Estos costos se asignan indirectamente a un producto o servicio, ya sea que el costo sea un material o un servicio. En algunos casos, el costo puede ser asignado indirectamente a un producto o servicio, ya sea que el costo sea un material o un servicio.

4. **Costos directos:** Los costos directos son aquellos que pueden ser asignados directamente a un producto o servicio. Estos costos se asignan directamente a un producto o servicio, ya sea que el costo sea un material o un servicio. En algunos casos, el costo puede ser asignado directamente a un producto o servicio, ya sea que el costo sea un material o un servicio.

III. CATÁLOGO DE CUENTAS

1. CONCEPTO

El catálogo de cuentas es un instrumento de trabajo que se utiliza para registrar los hechos económicos que en Contabilidad se conocen con el nombre de cuentas.

La realización de un Catálogo de Cuentas tiene los siguientes objetivos:

- A) Facilitar la elaboración de Estados Financieros.
- B) Establecer un sistema de cuentas que permita el control del sistema de Costos.

Aggropa que tiene los siguientes rubros:

D).- En caso de Auditoria, aligerar al Auditor su labor:

Se debe considerar que el auditor debe tener acceso a todos los datos de la empresa para poder realizar su trabajo de auditoria. Por lo tanto, el sistema de clasificacion debe permitir que el auditor pueda acceder a los datos de la empresa de manera sencilla y rapida.

2. SISTEMAS DE CLASIFICACION

Los sistemas de clasificacion para el control de inventarios se clasifican en:

- ◆ Numérico
- ◆ Decimal
- ◆ Alfabético
- ◆ Numérico-Alfabético
- ◆ Alfabético-Numérico

A) Numérico

Este sistema de clasificacion se utiliza para el control de inventarios de los rubros de la empresa que se clasifican en: Materiales, Mano de Obra, etc.

- ◆ Materiales
- ◆ Mano de Obra
- ◆ Clientes, etc, etc.

B).- Decimal

Este sistema de clasificacion se utiliza para el control de inventarios de los rubros de la empresa que se clasifican en: Materiales, Mano de Obra, etc. Este sistema de clasificacion se utiliza para el control de inventarios de los rubros de la empresa que se clasifican en: Materiales, Mano de Obra, etc.

C).- Alfabético

Este sistema de clasificacion se utiliza para el control de inventarios de los rubros de la empresa que se clasifican en: Materiales, Mano de Obra, etc.

A).- Índice

- 1 CUENTAS DE DERECHOS (*Activo*)
- 2 CUENTAS DE OBLIGACIONES (*Pasivo y Capital Contable*)
- 3 CUENTAS DE RESULTADOS
- 4 CUENTAS TRANSITORIAS
- 5 CUENTAS DE ORDEN

B).- Desarrollo

1. Cuentas de Derechos (*Activo*)MENOS DE UN AÑO *Activo Circulante*

100 DISPONIBLE

- 100.1 Caja
- 100.2 Bancos
 - 01 Banco "X"
 - 02 Banco "Y"
 - 03 Banco "Z"

101 CUENTAS POR COBRAR

- 1011 Documentos por Cobrar
- 1012 Clientes
- 1013 Otros Deudores
 - 01 Funcionarios y Empleados
 - 02 Obreros
 - 03 Agentes
 - 04 Varios

2 INVENTARIOS

- 102.1 Almacén de Artículos Terminados
- 102.2 Almacén de Materiales
 - 02.3 Almacén de Envases
 - 02.4 Almacén de Relaciones y Accesorios
- 102.5 Almacén de Combustibles y Fabricantes
- 102.6 Almacén de Artículos Semielaborados
- 102.7 Producción en Proceso
 - 01 Material Directo
 - 02 Costo del Trabajo Directo
 - 03 Gastos Indirectos de Fabricación

(al final del Catálogo)

Instructivo: La cuenta Producción en Proceso, en la que se acumula el costo de obtención de la Posesión Financiera (Balance), su saldo representará el Inventario Final de Producción en Proceso, y durante el periodo de costos, servirá como controladora del Costo de Producción.

1028 Materiales en Tránsito.

- 01. Del País.
- 02. Del Extranjero.

103 OTROS

1031. Acciones, Bonos, y Valores.

1032. Depósitos en Garantía.

1033. Anticipos a Proveedores.

1034. Anticipos de impuestos (del tipo que se aplican a los "Cargos Diferidos" o "Cargos Diferidos")

Instructivo: Este rubro no se debe usar en empresas que no estén obligadas a pagar impuestos.

1035. I.V.A. Creditable.

11 A MÁS DE UN AÑO (Activo Fijo)

110. CUENTAS POR COBRAR

Instructivo: Pueden ser de más de 1 Año de plazo para el cobro. Se clasifican de acuerdo a su vencimiento en "A Más y a Menos de un Año".

111. INMUEBLES, PLANTA, Y EQUIPO

1111. Terrenos.

1112. Edificios e Instalaciones

01. Costo del Edificio.

02. Costo de las Instalaciones.

1113. Equipo de Reparto.

1114. Maquinaria y Equipo

1115. Muebles y Enseres.

1116. Equipo de Laboratorio.

1117. Herramientas

112. PATENTES, MARCAS, Y NOMBRE

1121. Patentes

1122. Marcas.

1123. Nombre

DE APLICACIÓN DIFERIDA (Cargos Diferidos)**120. PAGOS ANTICIPADOS**

- 1201. Primas de Seguros y Fianzas.
- 1202. Rentas Pagadas por Anticipado.
- 1203. Intereses Pagados por Anticipado.

121. GASTOS POR AMORTIZAR

- 1211. Gastos de Organización.
- 1212. Gastos de Experimentación e Investigación
- 1213. Instalaciones.
- 1214. Publicidad y Propaganda.
- 1215. Otros Gastos por Amortizar.

CUENTAS COMPLEMENTARIAS**130. A MENOS DE UN AÑO (De Activo Circulante)**

- 1301. Estimación para Cuentas Incobrables
- 1302. Documentos Descontados
- 1303. Fluctuaciones en Cambios.

131. A MAS DE UN AÑO (de Activo Fijo)

- 1311. Amortización Acumulada de los Edificios
- 1312. Amortización Acumulada de las Instalaciones.
- 1313. Amortización Acumulada del Equipo de Reparto
- 1314. Amortización Acumulada de la Maquinaria y Equipo.
- 1315. Amortización Acumulada de Muebles y Enseres
- 1316. Amortización Acumulada del Equipo de Laboratorio.

Nota. *no ha existido el haber por el "Amortización" en el registro de la palabra norma "depreciación" por que en un momento se expresó pero la parte que se aplica en realidad es que se amortiza, por eso el nombre correcto resulta ser "Amortización"*

132. DE APLICACIÓN DIFERIDA (De los Cargos Diferidos)

- 1321. Amortización Acumulada de Gastos por Amortizar.
 - 01. Organización
 - 02. Experimentación

2. Cuentas de Obligaciones (Pasivo y Capital Contable,

20 CON LOS ACCIONISTAS (Pasivo)

200. A MENOS DE UN AÑO (Circulante)

- 2001 Documentos por Pagar
- 2002 Proveedores
 - 01 Nacionales.
 - 02 Extranjeros.
- 2003 Acreedores
 - 01 Instituciones de Crédito
 - 02 Sra. de Hacienda y Crédito Público
 - 01 Impuesto sobre la Renta
 - 03 Instituto Mexicano del Seguro Social
 - 01 Cuotas de Empleados y Obreros.
 - 02 Cuotas Patronales.
 - 04 Otros Acreedores
- 2004 Salarios no Reclamados
- 2005 Dividendos Decretados por Pagar

de Posición Financiera, y clasificarse por su exigibilidad, incluso las subcuentas, como Impuestos

201. A MÁS DE UN AÑO (Fijo)

- 2011 Créditos Refaccionarios
- 2012 Créditos Hipotecarios
- 2013 Responsabilidades por Obligaciones Emitidas

202. DE APLICACIÓN DIFERIDA (Diferido)

- 2021 Productos Cobrados por Anticipado.
- 2022. Otros Cobros por Anticipado

21 CON LOS ACCIONISTAS (Capital Contable)

210. CAPITAL SOCIAL

- 2101 Capital Social Preferente
- 2102. Capital Social Ordinario
- 2103. Accionistas.

211 SUPÉRAVIT

- 2111 Reserva Legal
- 2112 Reserva de Reinversión.

- 14. Ventas por Adicional de Reversión
- 15. Unidades de Ejercicios Anteriores
- 16. Utilidad del Ejercicio.

DÉFICIT

- 121. Pérdidas de Ejercicios Anteriores.
- 22. Pérdida del Ejercicio.

3. Cuentas de Resultados

- 300. Costo de Producción de la Vendida (*Costo de la Vendida*)
- 301. Costo de Producción de las Ventas Diversas
- 302. Gastos de Administración
- 303. Gastos Financieros
- 3005. Gastos de Venta
- 3006. Otros Gastos y Pérdidas
 - 01. Castigo de Créditos
 - 02. Pérdidas por Ventas de Derechos a Más de un Año
 - 03. Pérdidas por Mermas en Almacenamiento.
 - 04. Pérdidas por Clavos, etc.
 - 05. Costo de la Huelga, del Incendio, etcétera

A. INGRESOS

- 3101. Ventas Normales.
 - 3102. Otras Ventas
 - 3103. Otros Ingresos
 - 3104. Productos Financieros.
 - 01. Intereses Cobrados
 - 02. Descuentos por Pronto Pago
 - 03. Otros
 - 3105. Otros Productos
 - 01. Utilidades en Venta de Derechos a Más de un Año
 - 02. Recuperación de Cuentas Incobrables
 - 3106. Pérdidas y Ganancias
- Instructivo: cuenta Liquidadora de las Cuentas de Resultados*

4. Cuentas Transitorias

4001 Fletes y Acarreos sobre Materiales

Ingresos: Se registran en esta cuenta los fletes y acarreos utilizados en la producción, con cargo a los costos

4002 Sueldos y Salarios por Aplicar

Ingresos: Se registran en esta cuenta los sueldos y salarios que se pagan a los empleados, cuando no se sepa su aplicación, abonándose cuando se le conozca

4003. Gastos por Comprobar

5. Cuentas de Orden

50 DEUDORAS

5001 Valores en Garantía

5002 Comites

51 ACREEDORAS

5101. Depositantes de Valores en Garantía

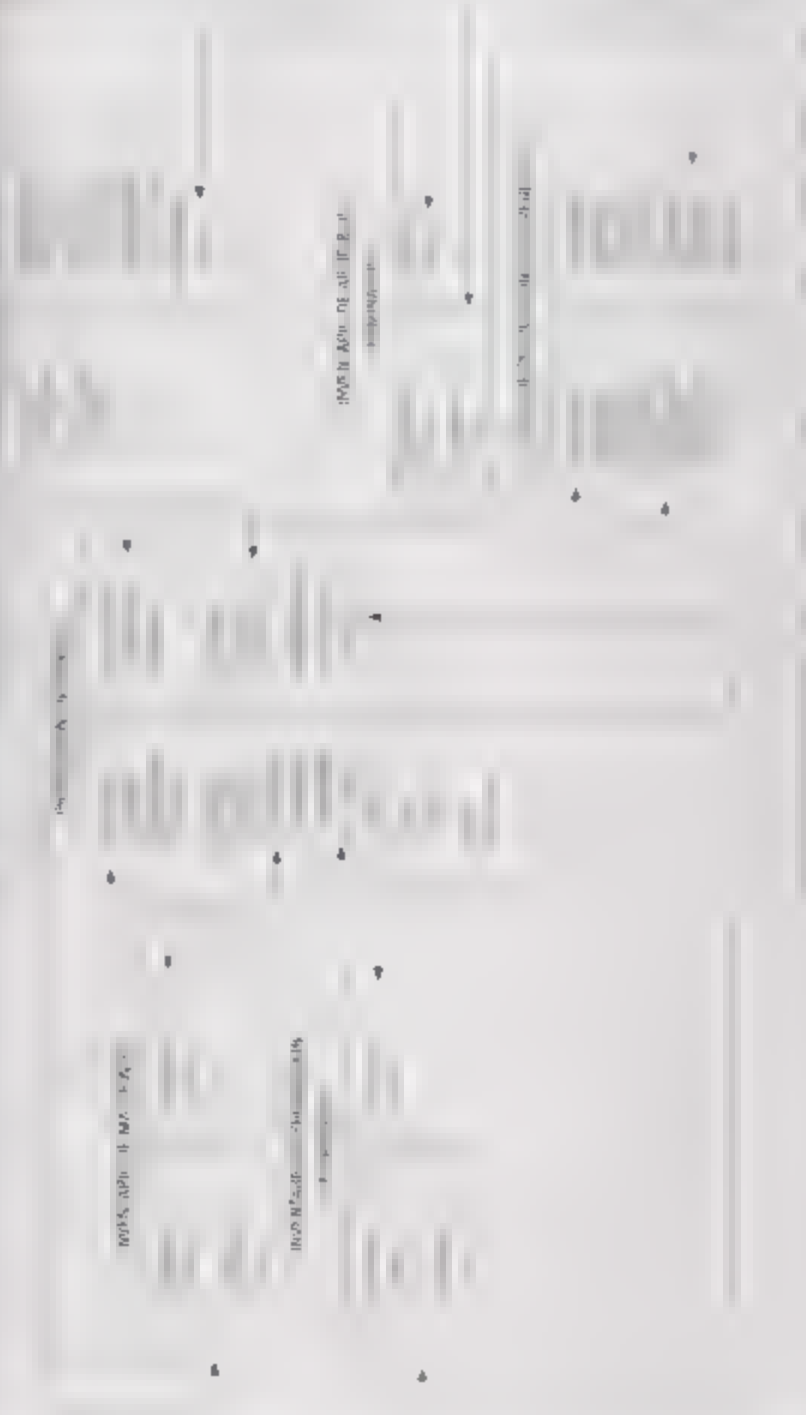
5102 Merancias en Contración

Este grupo de cuentas se encuentra en el Cuadro IV del Anexo de Cuentas de Costos. Estas cuentas se clasifican en cuentas especiales y cuentas auxiliares. Las cuentas especiales son las que se utilizan para registrar los gastos que se efectúan en la producción, como los fletes y acarreos sobre materiales, los sueldos y salarios por aplicar, los gastos por comprobar, etc. Las cuentas auxiliares son las que se utilizan para registrar los gastos que se efectúan en la producción, como los fletes y acarreos sobre materiales, los sueldos y salarios por aplicar, los gastos por comprobar, etc. Estas cuentas se clasifican en cuentas especiales y cuentas auxiliares. Las cuentas especiales son las que se utilizan para registrar los gastos que se efectúan en la producción, como los fletes y acarreos sobre materiales, los sueldos y salarios por aplicar, los gastos por comprobar, etc. Las cuentas auxiliares son las que se utilizan para registrar los gastos que se efectúan en la producción, como los fletes y acarreos sobre materiales, los sueldos y salarios por aplicar, los gastos por comprobar, etc.

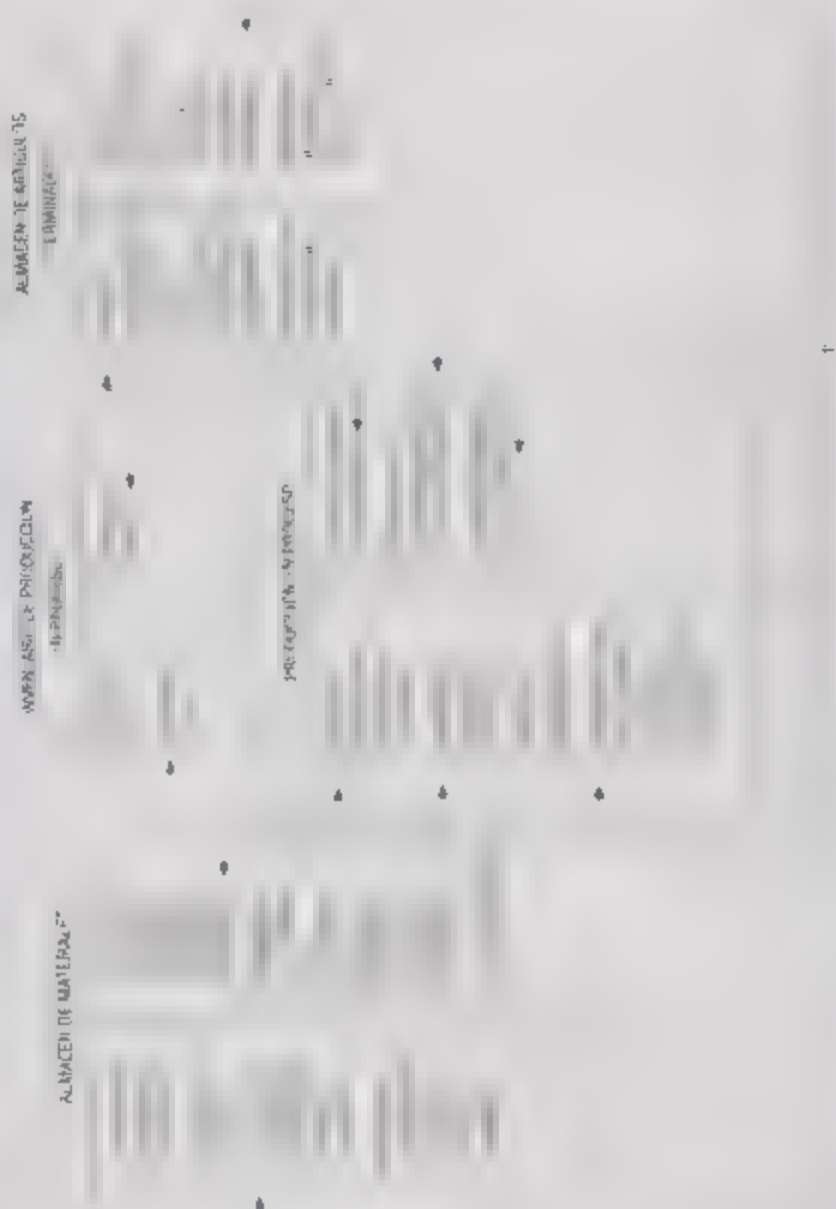
Aparecen después los Cuadros IV-2 y IV-3, el primero es para apreciar el control de las operaciones fabriles, en el Metodo Incompleto de Costos, no existe el Sistema de Inventarios Perpetuos para el control de los Materiales y en el segundo, cuando si hay Inventarios Perpetuos para el control de los Materiales. Estos Cuadros tienen como finalidad, que se vea como se efectua el control en cada caso, y cuales son las cuentas tipo, tanto especiales como auxiliares que se utilizan en la determinacion del Costo de Producción.

Método de los costos de los productos

El costo de los productos



CUENTAS DE CONTROL DE LA SECCIÓN INDUSTRIAL EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN (UTILIZANDO EL SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS (Método Completo de Costos)



IV. PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS DE UNA INDUSTRIA DE TRANSFORMACIÓN

Entre las principales características de los estados financieros de una industria de transformación deben hacer, son:

1. De Posición Financiera (*Balance General*)
2. De Resultados (*Pérdidas y Ganancias*)
3. De Costos de Producción y Costo de Producción (*Costo de Producción*)
4. De Origen y Aplicación de Recursos.

Estos informes se clasifican como

A) - Estáticos.

B) - Dinámicos.

El primer estado financiero que se elabora en una industria de transformación es el de *Posición Financiera* Balance General.

Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado.

Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado.

Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado.

Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado.

Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado.

Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado. Este estado financiero es el que muestra el patrimonio neto de la industria de transformación en un momento determinado.

- A) - Material Directo
- B) - Costo Directo del Trabajo, y
- C) - Gastos Indirectos de Fabricación

COSTO DE PRODUCCIÓN		
Correspondiente al lapso comprendido del	#	Monto
<i>Inventario Inicial de Producción al Inicio del Proceso</i>		
MATERIALES UTILIZADOS EN EL PERIODO		
Inventario Inicial de Materiales	\$ 10,000.00	
MAJ. Compra de Materiales	190,000.00	
MATERIAL DISPONIBLE	\$ 200,000.00	
Materiales Inventario Final de Materiales	20,000.00	
MATERIALES DIRECTOS		
Materiales Directos		
MATERIALES INDIRECTOS		
Materiales Indirectos		
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Gastos Indirectos de Fabricación		
Nota: Este formato es recomendable para tener un registro de los costos de producción.		

Proceso (Cuadro IV-5)

Por lo tanto, si a los costos incurridos se les suma el inventario inicial de producción en el periodo, se obtiene el costo de producción en el periodo.

de los artículos que se han vendido en un periodo determinado

Ejemplo

el Costo de Producción de lo Vendido (Cuadro IV-6)

Inventario Inicial de Artículos Terminados	\$ 75,000.00
Inventario Final de Artículos Terminados	\$ 80,000.00

COSTO DE PRODUCCION

Descripción de los gastos	Cuenta de Cuentas	Debitos	Creditos
Costos directos			
Costos indirectos			
Total			
Cuentas de Costos			

Cuadro IV. A

COSTO DE PRODUCCION DE LO VENDIDO

Descripción de los gastos	Cuenta de Cuentas	Debitos	Creditos
Costos directos			
Costos indirectos			
Total			
Cuentas de Costos			

Cuadro IV. B

Cuadro IV. A

producción
de la planta
los temas
producción

10
10
10

Costo de producción de lo vendido
Costo de producción
Costo de producción
Costo de producción

datos finales y el Costo de Producción de Acabado terminado de la cuenta de Estado de Costo de Producción (Cuadros IV-4 y IV-5)

En vez de los formatos anteriores se puede presentar el Estado de Costo de Producción de la siguiente manera, que muestra de manera más detallada la formación del Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido (Cuadro IV-7)

COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO		
Correspondiente al período comprendido del ____ de ____ del año 20__		
Existencia Inicial de Producción en Proceso	\$ 30,000.00	
MATERIAL UTILIZADO EN EL PERÍODO	\$ 150,000.00	
Inventario Inicial de Materias	\$ 30,000.00	
Movimiento de Materias	(100,000.00)	
Fin del período	(0.00)	
Mano de Obra	\$ 120,000.00	
Inventario Inicial de Mano de Obra	\$ 0.00	
Movimiento de Mano de Obra	(120,000.00)	
Fin del período	(0.00)	
Indirectos	\$ 50,000.00	
Inventario Inicial de Indirectos	\$ 0.00	
Movimiento de Indirectos	(50,000.00)	
Fin del período	(0.00)	
Costo de Producción de Acabado Terminado	\$ 300,000.00	
Inventario Inicial de Acabado Terminado	\$ 0.00	
Movimiento de Acabado Terminado	(300,000.00)	
Fin del período	(0.00)	
Costo de Producción de lo Vendido	\$ 300,000.00	

1. PRESENTACIÓN EN LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS DE UNA INDUSTRIA, DE LAS CUENTAS DE COSTOS Y CONEXAS

El Estado de Costos y Costos Conexos se presenta en el Estado de Costos y Costos Conexos, el cual es un estado financiero que muestra el detalle de los costos directos e indirectos que se han incurrido en el período, así como el costo de producción y el costo de producción de lo vendido.

... las que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

van principalmente a que la Empresa logre sus objetivos

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

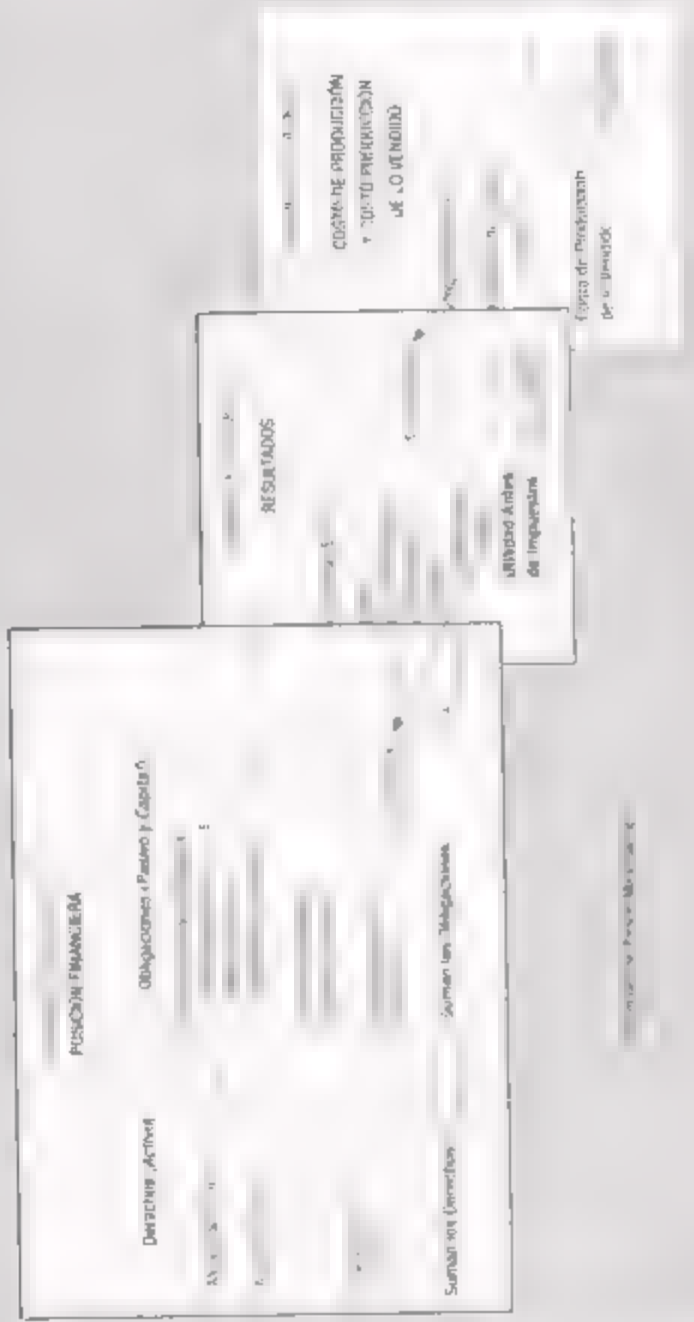
te, y copiados o traducidos de otros idiomas, sin sentido

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

... que se refieren a resultados de producción...

RELACION DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO CON LOS RESULTADOS Y CON LA POSICIÓN FINANCIERA



Cuadro No. 1

REPÚBLICA DE CHILE

SECRETARÍA DE ESTADO
DE ECONOMÍA Y FISCALÍA

ESTADÍSTICA

ESTADÍSTICA DE LA PRODUCCIÓN INDUSTRIAL Y MINERA		ESTADÍSTICA DE LA PRODUCCIÓN INDUSTRIAL Y MINERA	
INDICADOR	UNIDAD	1980	1981
Producción Industrial y Minera	Millones de Unidades Industriales	100	100
Industria Manufacturera	Millones de Unidades Industriales	85	85
Industria de Construcción	Millones de Unidades Industriales	15	15
Industria de Energía	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Metales	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Madera	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Alimentos	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Vestimenta	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Muebles	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Máquinas y Herramientas	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Transportación	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Instrumentos	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Otros	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Metales Ferrosos	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Metales No Ferrosos	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Madera y Muebles	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Alimentos y Bebidas	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Vestimenta y Textiles	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Muebles y Máquinas	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Transportación y Comunicaciones	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Instrumentos y Otros	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Metales Ferrosos y No Ferrosos	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Madera y Muebles	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Alimentos y Bebidas	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Vestimenta y Textiles	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Muebles y Máquinas	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Transportación y Comunicaciones	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Instrumentos y Otros	Millones de Unidades Industriales	0	0
Industria de Metales Ferrosos y No Ferrosos	Millones de Unidades Industriales	0	0

pero alguien y algún día tendrá que enfrentar no importa de dónde vengas las negativas que existen que sin duda los datos del MATA y su uso en el MIP y otros casos por el contrario tener el deseo de irse del país para ir a otro país.

Porque no vale el argumento de que para que el país se desarrolle y se modernice ¿por qué no seguimos como en la época de las cavernas?

V. EJEMPLOS POR EL MÉTODO DE COSTOS INCOMPLETOS

PRIMERO

"Compañía Transformadora Nacional"

A 31 de diciembre las cuentas muestran los siguientes saldos de las cuentas de la Compañía con de la Balanza de Pagos hasta la fecha por el método de costos incompletos a la planeación de los años siguientes. Cuentas de Costos Incompletos de Producción y Gastos y Cuentas de Gastos y Gastos de Producción.

Caja	\$ 10 000 00	
Cuentas	55 000 00	
Deudoras	4 000 00	
Inventario de Materiales	25 000 00	
Inventario de Producción en Proceso	15 500 00	
Inventario de Producción Terminado	37 800 00	
Maquinaría	75 000 00	
Equipo de Laboratorio	12 000 00	
Herramientas	4 700 00	
Equipo de Reparto	40 000 00	
Equipo de Oficina	7 500 00	
Compra de Materiales	240 000 00	
Fletes y Gastos sobre Compras	17 000 00	
Labores Directos	87 000 00	
Gastos Indirectos de Producción	57 900 00	
Gastos de Venta	100 000 00	
Gastos de Administración	28 950 00	
Intereses a Nuestro Cargo	2 700 00	
Reserva para Gastos de Mantenimiento		
Depreciación Acumulada Equipo de Reparto		8 000 00
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		20 000 00
Documentos por Pagar		3 500 00
Acreedores		80 000 00
Capital Social		

...	4,000.00
...	26,700.00
...	175,500.00
...	3,200.00
SUMAS	\$ 828,160.00 \$ 828,050.00

cuando los saldos de las cuentas de ... de ajuste.

Se debe registrar las ... de la ... como sigue

...	\$ 900.00
... adelantadas no devengadas al 31 de diciembre	\$ 4,000.00

... dos días fue como sigue

... Directa	\$ 2,300.00
... Indirecta	\$ 870.00

...

...

- A).- Equipo de Laboratorio 10%
- B).- Equipo de Reparto 20%
- C).- Maquinaria 10%
- D).- Equipo de Oficina 10%

...

...

...

- A) Inventario de Materiales \$ 29,000.00
- B).- Inventario de Producción en Proceso \$ 13,000.00
- C). Inventario de Productos Terminados \$ 28,750.00

La valuación de los inventarios se efectuó como sigue:

Inventario de Materiales, al costo.

7 Deben formularse:

- A).- Hoja de Trabajo.
- B).- Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
- C) Estado de Resultados
- D).- Posición Financiera (*Balances Generales*)

los Asientos del Libro "Diario" a que se refiere el punto anterior

SOLUCIÓN AL PRIMER EJEMPLO DE COSTOS INCOMPLETOS

ASIENTOS DE AJUSTE DEL LIBRO "DIARIO"

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 4,000.00	
Primas de Seguros	\$ 900.00		
Rentas	4,000.00		
PRIMAS DE SEGUROS PAGADAS POR ANTICIPADO		\$ 900.00	
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		\$ 4,000.00	
Transferencia a la aplicación indicada, hecha a Cuentas Indirectas de la Evaluación de los seguros y rentas pagadas por anticipado			
LABOR DIRECTA		\$ 2,000.00	
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 870.00	
Sueldos y Salarios indirectos			\$ 3,170.00
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			
Registro de sueldos y salarios devengados y no pagados al 31 de diciembre			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$	
(No deducible para S.P.R.)			
Cuenta Incluirable			

PAPA TERCER DUDOSO

Incremento a la estimación para cobros dudosos por el uso al millar

1	1	1
2	2	2
3	3	3
4	4	4
5	5	5
6	6	6
7	7	7
8	8	8
9	9	9

CIACIÓN ACUMULADA DE EJEMP. DE OFICINA

Incremento por las depreciaciones de inversiones a más de un año correspondientes al presente ejercicio

1	1	1
2	2	2
3	3	3
4	4	4
5	5	5
6	6	6
7	7	7
8	8	8
9	9	9

Ajuste al importe de los instrumentos de acuerdo con el inventario físico practicado a fin de ejercicio

1	1	1
2	2	2
3	3	3
4	4	4
5	5	5
6	6	6
7	7	7
8	8	8
9	9	9

DE MATERIALES

Y FACTOS SOBRE CONTINUA

Traspaso a la primera cuenta de los fletes y gastos sobre compra de materiales

1	1	1
2	2	2
3	3	3
4	4	4
5	5	5
6	6	6
7	7	7
8	8	8
9	9	9

Y PRINCIPAL DE FAVORABLE

Traspaso de la primera cuenta a la segunda

1	1	1
2	2	2
3	3	3
4	4	4
5	5	5
6	6	6
7	7	7
8	8	8
9	9	9

1	1	1
2	2	2
3	3	3
4	4	4
5	5	5
6	6	6
7	7	7
8	8	8
9	9	9

ASIENTOS DE COSTO DE PRODUCCIÓN

PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ 15,500.00	
INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
Traspaso a la cuenta de Producción en Proceso el importe del inventario inicial de producción en proceso.		
PRODUCCIÓN EN PROCESO		
INVENTARIO DE MATERIALES		
Traspaso a la primera cuenta del inventario inicial de Materiales.		
PRODUCCIÓN EN PROCESO		
COMPRA DE MATERIALES		
Traspaso a la primera cuenta de las Compras Netas.		
INVENTARIO DE MATERIALES		
PRODUCCIÓN EN PROCESO		
Ajuste a Producción en Proceso por el inventario inicial de Materiales para determinar el material utilizado.		
PRODUCCIÓN EN PROCESO		
CUENTA DE MANO DE OBRERA		
Traspaso a la primera cuenta de los Salarios Directos divergentes.		
PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ 63,170.00	
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 63,170.00
Traspaso a la primera cuenta por los Gastos indirectos de Producción.		
INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
PRODUCCIÓN EN PROCESO		\$ 11,170.00
Ajuste a la cuenta de Producción en Proceso para determinar el costo de la producción acabada.		

Nota: C
que es u
cifras pe

ASIENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

\$ 15 500.00

	\$ 37 800.00	
		\$ 15 500.00
	\$ 416 170.00	
		\$ 416 170.00
	\$ 28 750.00	
		\$ 28 750.00

ASIENTOS DE RESULTADOS (Pérdidas y Ganancias)

	\$ 475 500.00	
		\$ 475 500.00
	\$ 56 000.00	
		\$ 420 220.00
		\$ 08 000.00
		\$ 29 875.00

Traspaso a Pérdidas y Ganancias, de los cuéltas de
 RESULTADOS OPERATIVAS

ASIENTO DE CIERRE

	\$ 112 404.00	
		\$ 112 404.00

Nota . Obsérvese que el nombre de las Cuentas se encuentran al mismo margen, porque es un listado de las mismas, que están cargadas y abonadas, como debe ser, con las cifras, por ello, estas últimas, si se colocan en diferentes columnas (cargo o abono)

ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

CAJA	
S	10.000,00

CLIENTES	
S	55.000,00

DEUDORES	
S	4.000,00

INVENTARIO DE MATERIALES	
S	25.000,00
D	24.000,00

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	
S	3.000,00

INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	
S	28.750,00

MAQUINARIA	
S	76.000,00

EQUIPO DE LABORATORIO	
S	12.000,00

HERRAMIENTAS	
S	4.700,00

EQUIPO DE REPARTO	
S	40.000,00

EQUIPO DE OFICINA	
-------------------	--

DEPRECIACIÓN ACUMULADA de maquinaria	
--------------------------------------	--

ESTIMACIÓN DE PASAJE DE COSTOS

2 700.00	3)
(75.00)	3)

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE LABORATORIO

1 200.00	3)
1 200.00	4)

8 300.00	3)
8 000.00	4)

750.00	3)
750.00	4)

DOCUMENTOS POR PAGAR

20 000.00	3)
-----------	----

ACREEDORES

3 500.00	3)
----------	----

CAPITAL SOCIAL

80 000.00	3)
-----------	----

RESERVA LEGAL

4 000.00	3)
----------	----

UTILIDADES NO REPARTIDAS

20 700.00	3)
-----------	----

VENTAS

1) 675 500.00	3)
---------------	----

COMPRAS DE MATERIALES

FLETES Y GASTOS SOBRE COMPRAS

00.00

LABOR DIRECTA

87 300.00	3)
2 300.00	3)

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

3) 6 900.00	3)
1) (4,900.00)	1)
2) 8.000.00	2)
4) 8 000.00	4)
5) 200.00	5)

GASTOS DE VENTA		GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
1. 100.00		1. 100.00	
2. 200.00		2. 200.00	
3. 300.00		3. 300.00	
4. 400.00		4. 400.00	
5. 500.00		5. 500.00	
6. 600.00		6. 600.00	
7. 700.00		7. 700.00	
8. 800.00		8. 800.00	
9. 900.00		9. 900.00	
10. 1.000.00		10. 1.000.00	
11. 1.100.00		11. 1.100.00	
12. 1.200.00		12. 1.200.00	
13. 1.300.00		13. 1.300.00	
14. 1.400.00		14. 1.400.00	
15. 1.500.00		15. 1.500.00	
16. 1.600.00		16. 1.600.00	
17. 1.700.00		17. 1.700.00	
18. 1.800.00		18. 1.800.00	
19. 1.900.00		19. 1.900.00	
20. 2.000.00		20. 2.000.00	
21. 2.100.00		21. 2.100.00	
22. 2.200.00		22. 2.200.00	
23. 2.300.00		23. 2.300.00	
24. 2.400.00		24. 2.400.00	
25. 2.500.00		25. 2.500.00	
26. 2.600.00		26. 2.600.00	
27. 2.700.00		27. 2.700.00	
28. 2.800.00		28. 2.800.00	
29. 2.900.00		29. 2.900.00	
30. 3.000.00		30. 3.000.00	
31. 3.100.00		31. 3.100.00	
32. 3.200.00		32. 3.200.00	
33. 3.300.00		33. 3.300.00	
34. 3.400.00		34. 3.400.00	
35. 3.500.00		35. 3.500.00	
36. 3.600.00		36. 3.600.00	
37. 3.700.00		37. 3.700.00	
38. 3.800.00		38. 3.800.00	
39. 3.900.00		39. 3.900.00	
40. 4.000.00		40. 4.000.00	
41. 4.100.00		41. 4.100.00	
42. 4.200.00		42. 4.200.00	
43. 4.300.00		43. 4.300.00	
44. 4.400.00		44. 4.400.00	
45. 4.500.00		45. 4.500.00	
46. 4.600.00		46. 4.600.00	
47. 4.700.00		47. 4.700.00	
48. 4.800.00		48. 4.800.00	
49. 4.900.00		49. 4.900.00	
50. 5.000.00		50. 5.000.00	
51. 5.100.00		51. 5.100.00	
52. 5.200.00		52. 5.200.00	
53. 5.300.00		53. 5.300.00	
54. 5.400.00		54. 5.400.00	
55. 5.500.00		55. 5.500.00	
56. 5.600.00		56. 5.600.00	
57. 5.700.00		57. 5.700.00	
58. 5.800.00		58. 5.800.00	
59. 5.900.00		59. 5.900.00	
60. 6.000.00		60. 6.000.00	
61. 6.100.00		61. 6.100.00	
62. 6.200.00		62. 6.200.00	
63. 6.300.00		63. 6.300.00	
64. 6.400.00		64. 6.400.00	
65. 6.500.00		65. 6.500.00	
66. 6.600.00		66. 6.600.00	
67. 6.700.00		67. 6.700.00	
68. 6.800.00		68. 6.800.00	
69. 6.900.00		69. 6.900.00	
70. 7.000.00		70. 7.000.00	
71. 7.100.00		71. 7.100.00	
72. 7.200.00		72. 7.200.00	
73. 7.300.00		73. 7.300.00	
74. 7.400.00		74. 7.400.00	
75. 7.500.00		75. 7.500.00	
76. 7.600.00		76. 7.600.00	
77. 7.700.00		77. 7.700.00	
78. 7.800.00		78. 7.800.00	
79. 7.900.00		79. 7.900.00	
80. 8.000.00		80. 8.000.00	
81. 8.100.00		81. 8.100.00	
82. 8.200.00		82. 8.200.00	
83. 8.300.00		83. 8.300.00	
84. 8.400.00		84. 8.400.00	
85. 8.500.00		85. 8.500.00	
86. 8.600.00		86. 8.600.00	
87. 8.700.00		87. 8.700.00	
88. 8.800.00		88. 8.800.00	
89. 8.900.00		89. 8.900.00	
90. 9.000.00		90. 9.000.00	
91. 9.100.00		91. 9.100.00	
92. 9.200.00		92. 9.200.00	
93. 9.300.00		93. 9.300.00	
94. 9.400.00		94. 9.400.00	
95. 9.500.00		95. 9.500.00	
96. 9.600.00		96. 9.600.00	
97. 9.700.00		97. 9.700.00	
98. 9.800.00		98. 9.800.00	
99. 9.900.00		99. 9.900.00	
100. 10.000.00		100. 10.000.00	

100.000.00

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1961

POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2.0

	Activo	Pasivo
Caja y Bancos	100,000	
Receivables	200,000	
Inventory	100,000	
Fixed Assets	600,000	
Accounts Payable		100,000
Long-Term Debt		300,000
Equity		200,000
Total	1,000,000	1,000,000

Nota: Las cuentas de Cuentas de Gastos deben emplearse para el presente ejercicio:

- PRODUCCIÓN EN PROCESO.
- ACUMULACIÓN DE GASTOS POR PAGAR.
- ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.
- COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO.
- PÉRDIDAS Y GANANCIAS.
- UTILIDAD DEL EJERCICIO.
- IMPUESTO POR PAGAR.

Las cuentas de la serie 1 a 9 por los gastos de producción de la empresa se aborran a la cuenta de Gastos por pagar. Este puede a su vez aborran a la cuenta de Gastos por pagar.

Las expresiones de deudas y ganancias de la empresa son aceptados por la Ley del Impuesto sobre la Renta.

- A) Gastos de transporte de mercancías: 20% anual.
- B) Matenencia de equipos de transporte: 20% anual.

A la distribución de gastos de legalización se aborran a la cuenta de Gastos de Administración.

A los gastos de transporte se aborran al 15% a Administración, y el 15% a Ventas.

Se aborran los gastos de transporte de mercancías al 15% a Administración, y el 15% a Ventas.

El impuesto sobre la renta se aborran a la Administración al 18% anual.

Los sueldos de los empleados se aborran a la Administración y Ventas.

- se harán las siguientes distribuciones
- A) - Labor Directa
 - B) - Labor Indirecta
 - C) - Sueldos de Administración 30%
 - D) - Sueldos de Ventas 20%

El impuesto sobre la renta que se aborran a la Administración es de \$ 5,600.00.

El servicio de luz eléctrica en el mes de noviembre se aborran a la Administración que se aplica como sigue:

- A) - \$ 1,350.00 a Fabricación
- B) \$ 175.00 a Administración
- C) \$ 75.00 a Ventas

Las proporciones de las cuentas de MNS a las cuentas de Gastos de Gastos corresponden (cuota patronal)

- A) - Fabricación 50%
- B) Administración 25%
- C) - Ventas 25%

Los principios de la contabilidad de los costos industriales son aplicables para efectos de Impuesto sobre la Renta)

12. El impuesto por pagar correspondiente al presente ejercicio es

- A) - Impuesto sobre la Renta

FORMULENSE

1. Asientos del Libro "Diario"
2. Asientos del Libro "Mayor"
3. Hoja de Trabajo
4. Costo de Producción y Costo de Producción de lo Vendido
5. Estado de Resultados (*Pérdidas y Ganancias*)
6. Posición Financiera (*Balance General*)
7. Proyecto de Aplicación de Utilidades

Para el Proyecto de Aplicación de Utilidades, considerar 5% para la Reserva Legal

Reparto de Utilidades a los Trabajadores \$ 20 (XXX) 00
(Cantidad arbitraria)

INVENTARIOS FINALES

Materiales	\$ 280,000.00
Producción Terminada	0.00
Producción en Proceso	\$ 150,000.00

importe
1 600 00

SOLUCIÓN AL SEGUNDO EJEMPLO DE COSTOS INCOMPLETOS

ASIENTOS DE AJUSTE (LIBRO "DIARIO")

PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ 5.000,00										
Labor Directa		\$ 5.000,00									
ACUMULACIÓN POR GASTOS POR PAGAR											
Sueldos y Salarios											
Registro de 4 días y parte proporcional del 7º día.											
De Salarios Directos devengados y no pagados											
al 3 de diciembre											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="width: 30%;">$\\$ 8.500,00 \div 7 =$</td> <td style="width: 30%;">$\\$ 1.214,28$</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>$\\$ 1.214,28 \times 8 =$</td> <td>$202,30$</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td><u><u>\$ 14.650,00</u></u></td> <td><u><u>\$ 5.866,64</u></u></td> </tr> </tbody> </table>			$\$ 8.500,00 \div 7 =$	$\$ 1.214,28$		$\$ 1.214,28 \times 8 =$	$202,30$		SUMA	<u><u>\$ 14.650,00</u></u>	<u><u>\$ 5.866,64</u></u>
$\$ 8.500,00 \div 7 =$	$\$ 1.214,28$										
$\$ 1.214,28 \times 8 =$	$202,30$										
SUMA	<u><u>\$ 14.650,00</u></u>	<u><u>\$ 5.866,64</u></u>									
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 12.500,00										
GASTOS DE VENTA	\$ 1.000,00										
Depreciaciones											
GASTOS INDIRECTOS DE FÁBRICA	\$ 42.500,00										
Depreciaciones											
Consumos											
Seguros											
Alquileres											
Energía eléctrica											
Otros											
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE AUTOTRANSPORTES		\$ 9.000,00									
Incremento a las depreciaciones correspondientes											
al presente ejercicio, según cédula anexa											
GASTOS DE VENTA	\$ 200,00										
Amortización											
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 200,00										
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE ORGANIZACIÓN		\$ 100,00									
Incremento a la amortización de los gastos de organización											
al 5% anual correspondiente al presente ejercicio											

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Papelería

GASTOS DE VENTA

S 525.00

GASTOS ANTICIPADOS

S 2.525,00

Aplicación del 75% de la papelería como gastos
 gastos de Administración 60%, y a ventas 15%

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

S 11.750,00

Primas de Seguro

GASTOS ANTICIPADOS

S 7.750,00

Primas de Seguro

Corrección a la aplicación hecha de la prima de seguro
 la cual debe ser de 100.000,00 en su totalidad
 correspondiente a la presente empresa sujeta a un máximo
 de los 2 que cubra

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

S

Intereses

ALIMBIACIÓN DE GASTOS POR PAGAR

S 4.500,00

Intereses

Provisión de los intereses correspondientes al último trimestre
 que se le admitan al Acreedor Hipotecario a razón del 10% anual

RETRIBUCIÓN EN PROGRESO

S 21.300,00

Vivienda

GASTOS IMPUESTOS DE IMPUESTOS

S 54.700,00

Labor Indirecta

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

S 12.100,00

Salarios

GASTOS DE VENTA

S 76.800,00

Comisiones

SUÉLDOS Y SALARIOS POR PAGAR

S 34.100,00

Aplicación de los suéldos y salarios pagados en el mes de
 como sigue

Obras del Manic Directo 75% Obras de Manic indirecta 25%

Suéldos de Administración 70% Suéldos de venta

	4		
GASTOS DE VENTA	\$		
IMPORTE POR PAGAR		\$	1.000,00
Registro del importe sobre ventas correspondiente a continuaciones de ejercicio.			
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICA	\$		
Luz y Fuerza		\$	1.000,00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Luz y Fuerza		\$	1.000,00
GASTOS DE VENTA		\$	1.000,00
Luz y Fuerza			
ACUMULACIÓN DE GASTOS POR PAGAR		\$	1.000,00
Luz y Fuerza			
Registro del importe del servicio de luz y fuerza, correspondiente al último mes del ejercicio, pendiente de pago.			
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICA	\$		
Cuentas al M. S. S.		\$	1.000,00
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Cuentas al M. S. S.		\$	1.000,00
GASTOS DE VENTA		\$	1.000,00
Cuentas al M. S. S.			
ACUMULACIÓN DE GASTOS POR PAGAR		\$	1.000,00
Cuentas al M. S. S.			
Registro de las cuentas al M. S. S. correspondientes al último mes del ejercicio, que se encuentran pendientes de pago.			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$		
Cuentas incobrables		\$	1.000,00
ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES		\$	1.000,00
Estimación para cuentas incobrables con el 3% sobre las ventas netas.			
DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	\$		
COMPRAS:		\$	1.000,00
Traspaso a la segunda cuenta, de las devoluciones sobre compras, para determinar las compras netas.			

ASIENTOS DE COSTO DE PRODUCCIÓN

<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 60 000 00</p>	<p>\$ 60 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 80 000 00</p>	<p>\$ 80 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 100 000 00</p>	<p>\$ 100 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 120 000 00</p>	<p>\$ 120 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 140 000 00</p>	<p>\$ 140 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 160 000 00</p>	<p>\$ 160 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 180 000 00</p>	<p>\$ 180 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 200 000 00</p>	<p>\$ 200 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 220 000 00</p>	<p>\$ 220 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 240 000 00</p>	<p>\$ 240 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 260 000 00</p>	<p>\$ 260 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 280 000 00</p>	<p>\$ 280 000 00</p>
<p>Material Mano de obra Gastos indirectos de fabricación Producción</p>	<p>\$ 300 000 00</p>	<p>\$ 300 000 00</p>

ASIENTOS DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO \$ 775,000.00

costo de producción de los productos vendidos

Traspaso a la primera cuenta del inventario inicial de productos terminados.

COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO \$ 1,755,366.64

costo de producción de los productos vendidos

Traspaso a la primera cuenta del costo de producción de los artículos terminados en el periodo.

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN TERMINADOS \$ 320,000.00

costo de producción de los productos vendidos

Ajuste a la segunda cuenta por el inventario final de productos terminados para determinar el Costo de Producción de lo Vendido.

ASIENTOS DE RESULTADOS (Pérdidas y Ganancias)

VENTAS \$ 2,100,000.00

PRODUCTOS DIVERSOS \$ 5,000.00

PÉRDIDAS Y GANANCIAS \$ 2,105,000.00

Traspaso de las cuentas acreedoras de resultados a Pérdidas y Ganancias.

PÉRDIDAS Y GANANCIAS \$ 1,755,081.64

GASTOS DE VENTA \$ 202,320.00

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN \$ 310,300.00

GASTOS VARIOS \$ 12,000.00

costo de producción de los productos vendidos \$ 1,755,366.64

Traspaso del saldo de las cuentas deudoras de resultados a Pérdidas y Ganancias.

ASIENTOS DE CIERRE

PÉRDIDAS Y GANANCIAS	\$ 349,918.36	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 349,918.36
Traspaso del saldo de "Pérdidas y Ganancias" para registrar la utilidad contable del ejercicio		
IMPUESTOS POR PAGAR		\$ 4,000.00
Impuesto al Ingreso Global de las Empresas Registro del monto del impuesto sobre la Renta correspondiente al presente ejercicio		
IMPUESTOS DE MATERIAS	\$ 18,700.00	\$ 18,700.00
Traspaso a la primera cuenta, por el monto		
	\$ 21,000.00	\$ 21,000.00
		\$ 367,618.36
		\$ 367,618.36

ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

CAJA	RAMFOS
CUENTAS POR PAGAR	DOCUMENTOS POR CORRER
INVENTARIO DE MATERIALES	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN
EN PROCESO

TERRENOS

EDIFICIOS

DEPRECIACIÓN ACUMULADA
DE EDIFICIOS

MAQUINARIA Y EQUIPO

DEPRECIACIÓN ACUMULADA
DE MAQUINARIA Y EQUIPO

AUTOTRANSPORTES

HERRAMIENTAS

DEPRECIACIÓN ACUMULADA
DE HERRAMIENTAS

VEHÍCULOS Y ENSERE

DEPRECIACIÓN ACUMULADA
DE AUTOTRANSPORTE

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE
VEHÍCULOS Y ENSERES

GASTOS DE ORGANIZACIÓN

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE GASTOS DE ORGANIZACIÓN

120.00
40.00

GASTOS ANTICIPADOS

VENTAS

10	2'100,000.00	2'100,000.00
----	--------------	--------------

ARRENDOS DE BIENES

CUENTAS POR PAGAR

150,000.00
20,000.00

PRÉSTAMOS BANCARIOS

DOCUMENTOS DESCUENTADOS

ACREEDORES HIPOTECARIOS

CAPITAL SOCIAL

RESERVA LEGAL

RESERVA DE REINVERSIÓN

RESERVA ADICIONAL DE REINVERSIÓN

RENTAS POR PAGAR

DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

COMPRAS

DEVOLUCIONES SOBRE
COMPRAS

GASTOS DE VENTA

GASTOS DE ADMINISTRACION

GASTOS VARIOS

PRODUCTOS DIVERSOS

SUELTOS Y SALARIOS
POR DETALLE

ESTIMACION PARA
CUENTAS ACORRABLES

CONTINGENCIAS POR PAGAR

GASTOS INDIRECTOS DE FÁBRICA

256.700,00 €

ACUMULACIÓN DE GASTOS POR PAGAR

5.888,64 (1)
4.500,00 (8)
1.600,00 (9)
1.700,00 (10)

IMPUESTOS POR PAGAR

5.440,00 (8)
10.927,24 (9)

IMPORTE DE PROVISIÓN DE DEPRECIACIÓN

275.300,00 (8)
1.755.366,64 (9)

↓

320.000,00 (8)
1.210.386,64 (9)

PERDIDA Y MANAJERIAS

2.105.000,00 (8)

IMPORTE DE DEPRECIACIÓN

90.927,24 (8)
20.000,00 (9)

|

249.918,36 (8)

PERDIDA Y MANAJERIAS

2.105.000,00 (8)
90.927,24 (8)
20.000,00 (9)
249.918,36 (8)

"El error lo puede cometer sólo :
¡quien actual!"

C. del Rzo G.

Capítulo Quinto

**CONTROL Y CONTABILIZACIÓN
DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO**



I. MATERIALES

1. GENERALIDADES

se mencionaría en esas circunstancias, por ser adecuada y en otro idioma diferente al Castellano

El "Materiales" no puede lograrse su obtención

Los "Materiales" están bajo la siguiente presentación:

- Como Material en el Almacén respectivo
- Como Material en Proceso de Transformación
- Como Material convertido en Producto Terminado

de manera *dinámica*

planes reales, pero por ahora se van a estudiar como materia, en forma independiente

NOTA - es pertinente hacer la aclaración, que en la actualidad, como aspecto moderno, de eficiencia, ha aparecido una modalidad, respecto a la adquisición de los Materiales, que sería ideal pero no siempre es aplicable, menos en nuestro medio, conocido como J. I. T (Just in Time o Justo a Tiempo) que se trata en el libro de Costos III, por lo que todo lo que se aborda en este Libro, en esta parte respecto a Materiales, se trata por medio del Sistema de Inventarios Perpetuos o Constantes

Los costos de los Materiales, se derivan de los siguientes departamentos o centros de costos, de los siguientes departamentos:

- ◆ Compras
- ◆ Almacén de Materiales
- ◆ Producción
- ◆ Contabilidad

A).- Departamento de Compras

El departamento de Compras, se encarga de adquirir los materiales que se necesitan para la producción, es el departamento que se encarga de recibir los pedidos de los departamentos solicitados.

El personal encargado de este departamento, debe tener conocimientos de los proveedores, a fin de poder seleccionar el proveedor que ofrezca el mejor precio, mejores condiciones de pago, mejores condiciones de servicio, etcétera.

El departamento de Compras, debe tener un conocimiento de los precios de los materiales en el extranjero, para poder negociar con los proveedores extranjeros, a fin de obtener mejores precios, mejor servicio, financiamiento, etcétera.

B).- Departamento de Almacén de Materiales

El departamento de Almacén de Materiales, se encarga de almacenar los materiales que se necesitan para la producción, es el departamento que se encarga de recibir los pedidos de los departamentos solicitados, y de entregarlos a los departamentos solicitados, para que puedan ser utilizados en la producción de los mismos, que puedan perjudicar la elaboración.

Como regla general, puede decirse que el departamento de Almacén de Materiales, debe tener un conocimiento de los precios de los materiales en el extranjero, para poder negociar con los proveedores extranjeros, a fin de obtener mejores precios, mejor servicio, financiamiento, etcétera.

El Mayor Auxiliar registra el control por el valor de los materiales que se consumen en la producción de la cuenta del Libro "Mayor".

En algunas empresas se acostumbra usar por duplicado el Mayor Auxiliar. En el primer libro se registra el valor de los materiales consumidos en la producción por unidades y en el segundo libro se registra el valor de los materiales consumidos en el momento en que se relaciona a los costos de producción. En el Mayor Auxiliar se registra el valor de los materiales consumidos en el momento en que se relaciona a los costos de producción y en el Mayor Auxiliar se registra el valor de los materiales consumidos en el momento en que se relaciona a los costos de producción.

Esta forma de trabajar con los costos de producción ayuda a tener un control más exacto que evita la pérdida de los materiales que se consumen en la producción y evita un cierto freno para las sustracciones y pérdidas.

PRODUCCIÓN EN PROCESO	
SE CARGA	SE ABONA
1. Del importe del material en el de producción de	1. Del valor de la producción actual
2. Del importe de las entregas de materiales recibidos para	3. Del importe de materiales recibidos de producción en
5. De las devoluciones que haga el fabricante de artículos defectuosos por producción en esta empresa	

Nota: Este mayor auxiliar se abre en el momento de comenzar la producción y se cierra al final de cada período de producción. El saldo de este mayor auxiliar se registra en el Mayor Auxiliar de Producción en Proceso.

Se abre en el momento de comenzar la producción y se cierra al final de cada período de producción. El saldo de este mayor auxiliar se registra en el Mayor Auxiliar de Producción en Proceso.

ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS	
DEBITO	CREDITO

Nota: Se debe tener registro de los artículos que se encuentran en el almacén de productos terminados, para el control de los artículos acabados.

ALMACÉN DE PRODUCTOS SEM-ELABORADOS	
DEBITO	CREDITO

Nota: Se debe tener registro de los artículos que se encuentran en el almacén de productos sem-elaborados.

El auxiliar se manejará igual que el de Productos Terminados

2. CONTROL Y CONTABILIZACIÓN

Se presenta a continuación el control de los artículos que se encuentran en el almacén de productos terminados, que es el que se debe utilizar para el control de los artículos acabados.

A).- Solicitud de Compra

El Administrador con la información de los artículos que se encuentran en el almacén de productos terminados, debe solicitar la compra de los artículos que se necesitan para el control de los artículos acabados, para lo cual se debe utilizar el Cuadro A.1.

- ◆ Original al Proveedor.
- ◆ Duplicado al Almacenista.
- ◆ Triplicado para Contabilidad.
- ◆ Cuadruplicado para el propio Departamento de Compras.
- ◆ Quincuplicado al Departamento de Control de Calidad.

No obstante la forma de Devolución a los Proveedores, el Proveedor debe haber firmado y sellado el documento después de haber recibido el material, para que el Departamento de Compras pueda verificar la cantidad y calidad.

C).- Recepción

La recepción corresponde al Almacenista, quien debe recibir el material que recibe el Proveedor, verificando la cantidad, calidad y sellado del documento.

1. Controlar que las notas de entrega del Proveedor, que se le dan a la Secretaría de Compras, estén correctamente llenadas y selladas.
2. Deberá revisar el material que se entrega, verificando la exactitud de la especificación, el peso, el tamaño, etc.
3. Deberá sellar a su vez el material que se entrega. A su vez podrá poner un sello con los siguientes datos:

- ◆ Fecha de recepción
- ◆ Fecha de entrada
- ◆ Calidad
- ◆ Observaciones
- ◆ Firma del Almacenista.

D).- Guarda

Una vez recibida la mercancía, el Almacenista deberá guardar el material que se recibe, en el lugar y manera que sea más adecuada, cuidando de que el material que sea fácil su manejo, recuento, y seguridad.

El Almacenista deberá verificar que el material que se recibe pueda llevarse a la prueba de muestra, a base de muestras de la prueba, para verificar la exactitud de la cantidad por medio de taras o pesos, etc., para verificar los volúmenes, cantidades y valores (ver los Cuadros V-7A y V-7B).

E).- Devoluciones a los proveedores

Estas se operan del mismo modo que se operan las devoluciones.

TARJETA A BASE DE UNIDADES

NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA		FECHA	
NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA		FECHA	
FECHA	NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA		OBSERVACIONES
	NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA		
NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA		FECHA	

TARJETA A BASE DE UNIDADES Y VALORES

NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA		FECHA		VALORES			
NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA		FECHA		VALORES			
FECHA	PUNTA	NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA		PUNTA	DIEZ	SABER	SALDO
		NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA					
NOMBRE DEL ALUMNO		MATERIA		FECHA		VALORES			

a).- Inmediatas

Cuando se recibe los bienes o Materiales de Almacén, el Departamento de Control de Costos recibe una entrega de los materiales que se han recibido. Cada vez que el Almacén entrega a un departamento una Remisión el proveedor al cual se le tiene el representante de este departamento devueltos en las propias remisiones.

b).- Posteriores

Cuando se recibe los bienes o Materiales de Almacén, el Departamento de Control de Costos recibe una entrega de los materiales que se han recibido. Cada vez que el Almacén entrega a un departamento una Remisión el proveedor al cual se le tiene el representante de este departamento devueltos en las propias remisiones.

- Original al Proveedor
- Duplicado para el Departamento de Compras.
- Triplicado para el Departamento de Contabilidad.
- Cuadruplicado para el propio Almacén

Almacén que entrega los materiales al departamento de Control de Costos del Proveedor y, de entrega, el Almacénista (ver el Cuadro V-8)

F).- Entrada de los Materiales al Almacén

El Almacénista entrega los materiales al Departamento de Compras y al Departamento de Control de Costos. Cada vez que el Almacén entrega a un departamento una Remisión el proveedor al cual se le tiene el representante de este departamento devueltos en las propias remisiones.

- Original al Departamento de Control de Costos y al Departamento de Compras
- Duplicado al Departamento de Compras para el proveedor
- Triplicado al Departamento de Compras y al Departamento de Control de Costos y al Auxiliar respectivo.

La entrada de los materiales al Almacén se hace por el Departamento de Compras y el Departamento de Control de Costos. Cada vez que el Almacén entrega a un departamento una Remisión el proveedor al cual se le tiene el representante de este departamento devueltos en las propias remisiones.

Ejemplo de resumen de entradas al Almacén de Materiales de Almacén:

ASIENTO DE CONCENTRACIÓN

ALMACÉN DE MATERIALES		\$ 150,040.00	
PROVEEDORES			\$ 150,040.00
La Favorita	\$ 150,000.00		
La Favorita	40.00		

Resumen de Entradas al Almacén, correspondiente al

VALE DE SALIDA DE ALMACÉN DE MATERIA. ES O REQUISICION

NO

Fecha

Si vale salida de almacén de materia

Almacén

Material

Cantidad

Unidad

Valor

Observaciones

Requisición

Requisición

Como ejemplo de valor de variable se muestra el Cuadro V-12, Diagrama del Mecanismo de las Entradas y Salidas de Materiales

H).- Valuación de Salidas del Almacén

Las salidas de las mercancías afectadas a los costos directos, "Valor de Salidas de Almacén", son:

- ◆ Precio Promedio.
- ◆ Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)
- ◆ Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)
- ◆ Precio Fijo o Estandar.
- ◆ Precio de Reposición o de Mercado

a).- Precio Promedio

Consiste en darle el valor unitario de los costos de adquisición de las mercancías, calculado a partir de la suma de los valores correspondientes de las mercancías que se encuentran en el almacén, dividido entre la suma de sus valores correspondientes

Ejemplo .

Los precios promedio pueden ser constantes o periódicos.

Son *periódicos* cuando el Precio Promedio se calcula por períodos de tiempo como: semanal, decenal, quincenal, etcétera (ver el Cuadro V-13)

Son *constantes* cuando cada período de tiempo se calcula el Precio Promedio

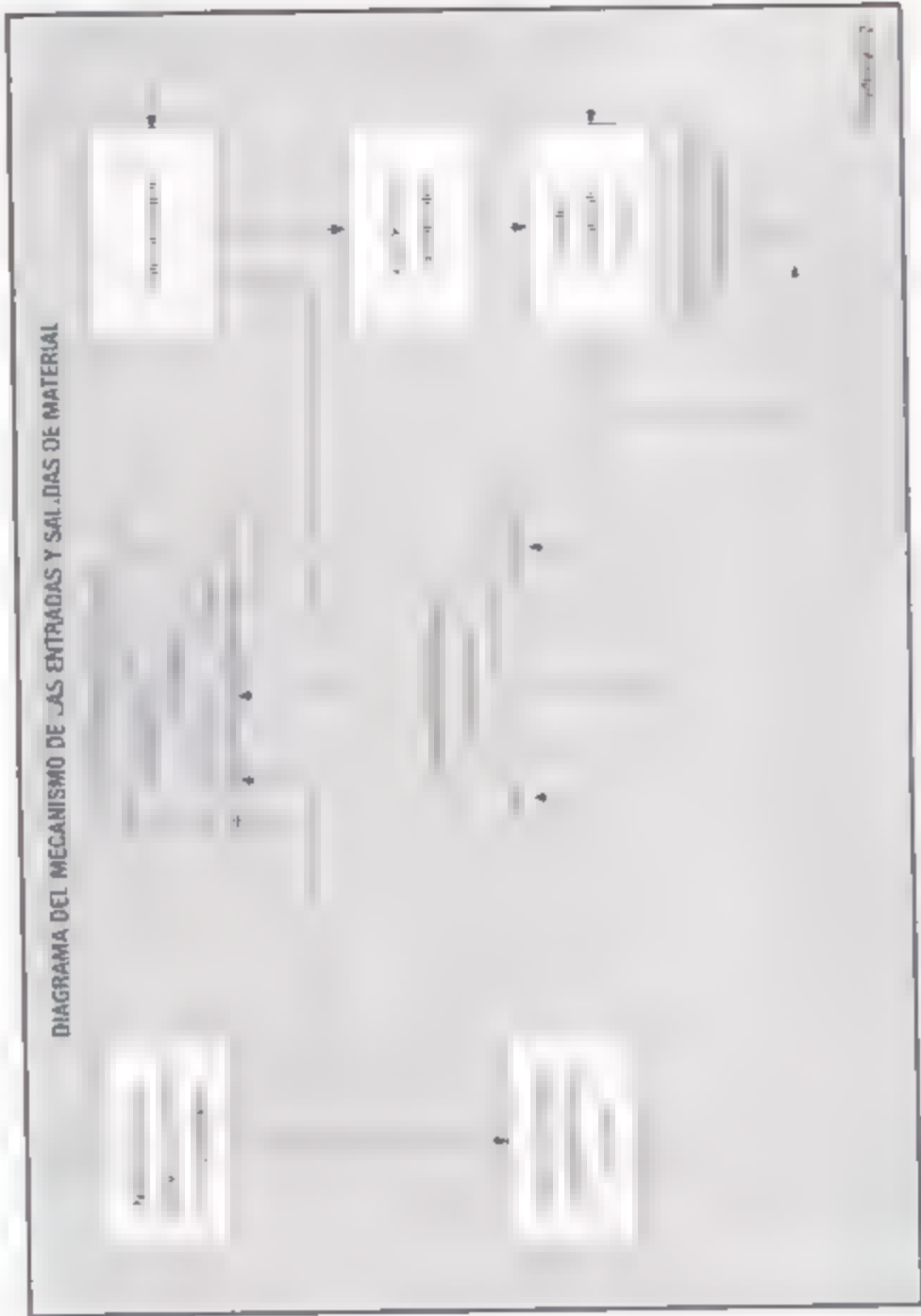
En el primer caso el precio promedio se calcula a partir de los precios promedio de determinados períodos de tiempo

La técnica es correcta, pero no es el método más adecuado cuando hay constantes variaciones en los precios.

b).- Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS)

Esta técnica consiste en dar el valor unitario de las mercancías que se venden o consumen, no al movimiento físico (ver el Cuadro V-14,

DIAGRAMA DEL MECANISMO DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE MATERIAL



PROVEEDORES

PRODUCCION EN PROCESO

AJUSTE DE EXISTENCIA DEL ALMACÉN
A PRECIO FLUJO

800 U.S.	500 U.S.	200 U.S.	500 U.S.	500 U.S.	500 U.S.
500 U.S.	500 U.S.	500 U.S.	500 U.S.	500 U.S.	500 U.S.

e) - Precio de Reposición o de Mercado
(Aplicable en Épocas de Inflación,

Esta técnica consiste en valorar los inventarios al precio de reposición o al precio de mercado, el que sea inferior, en el momento de la valoración. Este método es aplicable en épocas de inflación, ya que el precio de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, es el que realmente representa el costo de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, en el momento de la valoración. Este método es aplicable en épocas de inflación, ya que el precio de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, es el que realmente representa el costo de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, en el momento de la valoración.

Esta técnica satisface los principios de valoración de los inventarios, ya que el precio de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, es el que realmente representa el costo de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, en el momento de la valoración. Este método es aplicable en épocas de inflación, ya que el precio de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, es el que realmente representa el costo de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, en el momento de la valoración.

Facilmente esta técnica puede ser aplicada por los propietarios de los inventarios, ya que el precio de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, es el que realmente representa el costo de reposición o el precio de mercado, el que sea inferior, en el momento de la valoración.

Valores más abordable, en términos de aceptación, son las siguientes técnicas de valoración de inventario

- Primeras Entradas, Primeras Salidas.
- Últimas Entradas, Primeras Salidas.
- Precio Promedio.

Técnicas de Valuación de Salidas de Almacén!

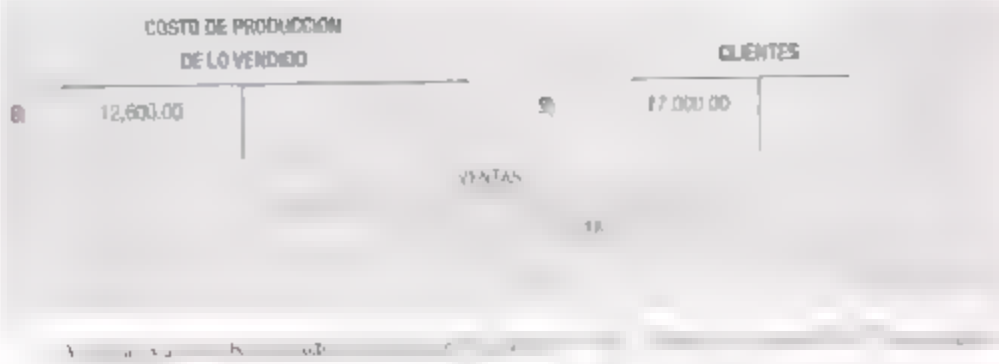
• Ejemplo

100 unidades a \$ 10.00 c/u	\$ 1,000.00
100 unidades a \$ 12.00 c/u	1,200.00
150 unidades a \$ 15.00 c/u	2,250.00
450	SUMAS \$ 4,450.00

Se consumen 200 unidades sabiendo que el precio de costo es de \$18.00.
 Se incurren Salarios directos por \$ 1,000.00 y Gastos Facturados por \$ 1,000.00. Se termina la producción y se vende toda en \$ 17,000.00

Utilizaron 200 unidades a \$ 18.00 c/u	\$ 3,600.00
Valoración a precio promedio 200 unidades	\$ 12.556 c/u 2,511.11
Diferencia	\$ 1,088.89

<p>ALMACÉN DE MATERIAS</p> <p>2,511.11</p> <p>RESERVA PARA REPOSICIÓN DE INVENTARIOS</p> <p>1,088.89</p> <p>VARIAS CUENTAS</p>	<p>PRODUCCIÓN EN PROCESO</p> <p>1,000.00 (1)</p> <p>1,400.00 (2)</p> <p>2,250.00 (3)</p> <p>ALMACÉN DE ARTICULOS TERMINADOS</p>
---	---



una gran diferencia

		\$
VENTAS		17,000.00
Menos:		
Costo de producción de lo vendido		12,603.00
		\$ 4,397.00
Nota:		
El costo de producción de lo vendido es de \$ 12,603.00.		

Cuadro V-16

		\$
VENTAS		17,000.00
Menos:		
Costo de producción de lo vendido		12,603.00
		\$ 4,397.00
Nota:		
El costo de producción de lo vendido es de \$ 12,603.00.		
12,603.00 + \$ 4,397.00 = \$ 17,000.00		

Cuadro V-17

En la actualidad el IIEPS Nacional se calcula sobre la base de los precios de los bienes y servicios que se consumen en el país, cada año, a lo cual se le conoce como "Índice Interno de Inflación"

Este índice mide el aumento o disminución en los costos del año actual.

Así se determinan el factor de inflación acumulativa, a partir del año base

El factor de inflación acumulativa se aplica a los costos históricos acumulados y así se establece el inventario, a costos actuales

Este método de valoración de inventarios se conoce como el método de costos actuales

Conclusiones:

El método de costos actuales es el más adecuado para determinar el valor real de los inventarios, ya que refleja el costo actual de los bienes y servicios que se consumen en el país.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos

de Mercado, que es muy superior al IIEPS Monetario

II.- Inventarios

La valoración de los inventarios es un proceso que debe realizarse al final de cada periodo contable. Si no se hace, el balance general no se cierra y el estado de resultados no se determina. Tiempo) no se hace, porque no hay inventarios.

La valoración de los inventarios se realiza a precios de costo, es decir, a los precios que se pagaron por los bienes y servicios que se consumieron en el periodo.

Este control debe ser a que Almacén se maneje en auxiliares a base de unidades y contabilidad, otro con unidades y valores (ver los Cuadros V-10 y V-11).

En las condiciones anteriores, el inventario físico debe constar es con una de las cartillas de inventario, que a su vez, debe ser el grupo de cartillas que se maneja en el inventario, que es el grupo de cartillas que se maneja por procedimiento, un gran volumen de existencias, si no es que todas.

Si el inventario es inventario de almacén, el efecto de la operación de inventario, que también se maneja en el inventario, que a su vez, debe ser el grupo de cartillas que se maneja en el inventario, que es el grupo de cartillas que se maneja por procedimiento, un gran volumen de existencias, si no es que todas.

Cabe aclarar que la toma física de los inventarios debe extenderse a la producción en proceso, semielaborada, terminada, la que se tenga en poder de terceros, y la de en consignación, separándola, por lo que dicha acción no es exclusiva de los materiales.

La toma física de los inventarios debe ser el grupo de cartillas que se maneja en el inventario, que es el grupo de cartillas que se maneja por procedimiento, un gran volumen de existencias, si no es que todas.

- No se debe tener en cuenta el inventario físico, que es el grupo de cartillas que se maneja en el inventario, que es el grupo de cartillas que se maneja por procedimiento, un gran volumen de existencias, si no es que todas.
- Tomar decisiones con bases confiables.

a).- Preparación del inventario Físico

El inventario físico debe ser el grupo de cartillas que se maneja en el inventario, que es el grupo de cartillas que se maneja por procedimiento, un gran volumen de existencias, si no es que todas.

- Que no haya salidas del almacén sin registrarse
- Que no haya salidas del almacén sin registrarse
- Que no haya salidas del almacén sin registrarse

- Se pueden reparados y deberán inventariarse en el momento de la salida de los materiales en depósito en común, etcétera, es decir, en existencia por la actividad de la Empresa.
- Para el registro de los costos de inventarios, se debe utilizar el método de costo de sustitución que es el parámetro del costo. Véase el ejemplo de la actividad práctica, puede ser adaptada.
- Se les presenta al profesor y a los alumnos de la clase un ejemplo de un inventario de materias primas y sus copias correspondientes de los registros de producción que se elabora en la Contabilidad para el control de los costos. Se debe tener presente que el inventario de los costos debe ser el mismo que el inventario de los costos de producción.
- Los borrados de cuentas se pasan a la cuenta de pérdidas y ganancias al posible, evitando tachaduras.
- Si se genera un recibo de entrega de mercancías, debe ser el mismo que el que se sucedera, no integrarlo al mismo.
- No se debe hacer un inventario de los costos de producción, se debe hacer de hacerlo, se controlara la salida.
- Se debe tener presente que el inventario de los costos de producción debe ser el mismo que el inventario de los costos de producción. Véase el ejemplo de la actividad práctica, puede ser adaptada.
- Se debe tener presente que el inventario de los costos de producción debe ser el mismo que el inventario de los costos de producción. Véase el ejemplo de la actividad práctica, puede ser adaptada.

ASIENTOS DE AJUSTE

Analtico

INVENTARIO DE MATERIALES	5	
COSTO DE PRODUCCIÓN	5	
COSTO DE PRODUCCIÓN	5	
INVENTARIO DE MATERIALES		5

Simplificado

COSTO DE PRODUCCIÓN	750.00	
INVENTARIO DE MATERIALES		750.00

Mediación: Ajuste de las cuentas anteriores con motivo del inventario físico, practicado en "n" fecha

Para el control de los costos de producción, se debe tener presente que el inventario de los costos de producción debe ser el mismo que el inventario de los costos de producción. Véase el ejemplo de la actividad práctica, puede ser adaptada.

de las Diferencias de Inventarios" (Cuadro V-20)

TARJETA PARA INVENTARIO FISICO

2

ANEXO A 19A

LISTA DE INVENTARIO

ANEXO A 19B

CÉDULA DE TRABAJO PARA LA DETERMINACIÓN DE LAS DIFERENCIAS DE INVENTARIOS

CLAVE	ARTÍCULO	UNIDADES			VALORES T. TALES			DIFERENCIAS				OBSERVACIONES		
		UNIDAD	INVENTARIO PALEAS, ALZARABES	SEGUN CANTAROS	PROMEDIO TARRO	ALFABAR	DIFERENCIAS		VALORES					
							MAS	MEHOS	MAS	MEHOS				
		NO	1 ME.	1.00	1.00	16.300								
			0	1.00	1.00	1.00								
				100.00	100.00	2.500								
						1.00								
						2.700								
						2.700								

El recuento de existencias y comparación de ellas con los correspondientes permite hacer una clasificación del inventario respecto a grado de aprovechamiento y rotación en la producción, clasificando dicho recuento en los grupos siguientes:

- ◆ Material de movimiento constante
- ◆ Material de movimiento lento.
- ◆ Material inmovilizado

La clasificación de los grupos anteriores se basa en la siguiente Dirección de la Empresa: El fin de la empresa es maximizar el rendimiento de los recursos económicos en beneficio de la mejor marcha de la Entidad.

La clasificación se basa en las siguientes características: Los materiales que pueden ser vendidos como materiales que no se han utilizado en los últimos 12 meses y que están parados por que a nivel de producción no se han utilizado los materiales en el periodo de recuento, así que se han clasificado como inmovilizado, cuando no se estime pertinente.

b).- Rotación de Inventarios

Con el fin de conocer la eficiencia de un material en la producción en un periodo determinado, se hace la siguiente operación:

Se sabe que el costo promedio de un material en un periodo determinado es de \$ 25,000.00, con un costo inicial de \$ 20,000.00 y un costo final de \$ 30,000.00, así que el valor del inventario promedio ha sido utilizado en ese lapso.

Ejemplo:

Inventario Inicial de Materiales	\$ 20,000.00	
Inventario Final de Materiales	\$ 30,000.00	\$ 50,000.00

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\$ 20,000.00 + \$ 30,000.00}{2} = \$ 25,000.00$$

Si el valor del costo de la Unidad de Análisis es de \$ 200,000.00, entonces se tendrá:

$$\text{Rotación} = \frac{\$ 200,000.00}{\$ 25,000.00} = 8$$

C).- Justo a Tiempo (J.I.T.)

Es un método de producción que consiste en recibir el material justo a tiempo para ser procesado y entregado al cliente en el momento requerido.

3. MATERIAL DE DESPERDICIO, DEFECTUOSO, Y AVERIADO

A).- Material de Desperdicio

Es el Material que se produce durante el proceso de fabricación y que no tiene valor de su producto se puede solucionar como sigue:

- Como recuperación del costo
- Como aprovechamiento diverso.

El método de valoración para el material de desperdicio en el momento contable es:

FINES	\$	\$
VENTAS DE DESPERDICIO		
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	\$ Rp.	\$ Poo
VENTAS DE DESPERDICIO		

Notas:

1. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo del impuesto respectivo.
2. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo que se ha de hacer sera igual al primero de los presentados.
3. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo que se ha de hacer sera igual al primero de los presentados.
4. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo que se ha de hacer sera igual al primero de los presentados.
5. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo que se ha de hacer sera igual al primero de los presentados.
6. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo que se ha de hacer sera igual al primero de los presentados.
7. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo que se ha de hacer sera igual al primero de los presentados.
8. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo que se ha de hacer sera igual al primero de los presentados.
9. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo que se ha de hacer sera igual al primero de los presentados.
10. El valor del material de desperdicio se calcula en base al costo que se ha de hacer sera igual al primero de los presentados.

B).- Material Defectuoso

El material que se emplea sin dar forma o no se emplea en forma que no sea capaz de producir el producto que se desea, y que no se puede corregir o no conviene hacerlo.

A este tipo de producción se le llama producción defectuosa, y siempre será un tipo de pérdida que debe ser cargada a la cuenta de pérdidas y ganancias de este tipo de errores, y que puede ser cargada a los costos de producción si se sugieren los siguientes:

- a) Que la Cuenta de pérdidas y Gastos se cargue a pérdidas por la diferencia entre el costo de los materiales de producción y los costos que se abren en la cuenta de pérdidas y ganancias, cuando los costos de producción sean mayores que los que se abren en la cuenta de pérdidas y ganancias, y que se cargue a pérdidas y ganancias el exceso de los costos de producción sobre el costo.
- b) Que la diferencia entre el costo de los materiales de producción y los costos que se abren en la cuenta de pérdidas y ganancias, cuando los costos de producción sean menores que los que se abren en la cuenta de pérdidas y ganancias, se cargue a pérdidas y ganancias (Otros Gastos).
- c) Que los gastos de producción defectuosa se cargue a pérdidas y ganancias directamente a pérdidas y ganancias (Otros Gastos).
- d) Que los gastos de producción defectuosa se cargue a pérdidas y ganancias directamente a cargo de dicho empleado.

Ejemplo :

Datos

Material Directo	Unidad unitario	\$ 20.00
Salario y Salarios Directos		\$ 15.00
Gastos Indirectos de Producción		
COSTO INCURRIDO		\$ 400.00

Se cargan los gastos de producción defectuosa a pérdidas y ganancias

SOLUCIÓN

Primer Procedimiento (a)

valor de costo de 5 unidades defectuosas a \$ 20.00	\$ 100.00
valor de recuperación (de mercado) de las 5 unidades a \$ 15.00	\$ 75.00
PÉRDIDA	
DE INVENTARIO	
Costo de 15 unidades a \$ 20.00 = 300.00	\$ 300.00
Materia de 5 unidades defectuosas	\$ 100.00
ALMACÉN DE LA PRODUCCIÓN BUENA	
ALMACÉN DE ARTICULOS DEFECTUOSOS	
PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ 75.00
Importe de 5 artículos defectuosos a \$ 15.00 cada uno	
ALMACÉN DE ARTICULOS TERMINADOS	
PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ 100.00
Importe de 15 artículos de primer	

Segundo Procedimiento (b)

ALMACÉN DE ARTICULOS DEFECTUOSOS	
GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	
PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ 100.00
Importe de 5 artículos defectuosos	
ALMACÉN DE ARTICULOS TERMINADOS	
PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$ 300.00
Importe de 15 artículos de primer	

Nota: para el primer procedimiento el costo de los artículos defectuosos es de \$ 100.00

C).- Material Averiado (Defectuoso que tiene arreglo)

En el caso de que los productos por reemplazar o arreglar que pueden ser clasificados en varios renglones mediante una clasificación adecuada, se valoran como artículos de primera.

El procedimiento para el arreglo de los productos averiados para el efecto de la producción averiada puede ser el siguiente: (1) clasificar los productos averiados que a continuación se indican:

- Que el costo material se haya incluido en el costo de los productos en proceso de un caso al momento de ser averiados, en cuyo caso se debe registrar el costo en el Proceso.
- Que el costo material sea el costo de los productos averiados que se han vendido o que se han producido y se han vendido, en cuyo caso se debe registrar el costo en el costo de los productos vendidos. Que los gastos de transporte y otros gastos que se incurran en el arreglo de los productos averiados se registren en el costo de los productos averiados.

Ejemplo

Datos

- Plan de Producción No. 1
- Se fabrican 100 unidades, se averian 5

COSTOS

Material Directos	\$ 5,000.00	
Salarios y Salarios Directos	1,000.00	
Gastos Indirectos de Producción	<u>2,500.00</u>	\$ 10,500.00
Método adicional para computación de los averiados		
Salarios y Salarios Directos	\$ 300.00	
Gastos Indirectos de Producción	<u>250.00</u>	550.00
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN		\$ 11,050.00

SOLUCIÓN

por el Primer Procedimiento (a)

ALMACÉN DE MATERIALES				PRODUCCIÓN EN PROCESO			
5)	X	5,000.00	1)	5,000.00	11,050.00	6)	
			2)	3,000.00			
			3)	2,500.00			
			4)	300.00			
			5)	200.00			

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR				VARIAS CUENTAS			
5)	X	3,000.00	2)		2,500.00	3)	
		1,000.00	4)		250.00	5)	

ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS	
6)	11,050.00

$$\text{Costo unitario} = \frac{\$11,050}{10} = \$1,105$$

SOLUCIÓN

por el Segundo Procedimiento (b)

PRODUCCIÓN EN PROCESO				ALMACÉN DE MATERIALES			
1)	5,000.00	4)	5,000.00	5)	X	5,000.00	1)
2)	3,000.00	7)	3,000.00				
3)	2,500.00						
5)	1,000.00						
6)	200.00						

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR				VARIAS CUENTAS			
					2,500.00	3)	
					250.00	5)	

ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS	

de la avería por la falta de Armazen de Artículos Terminados de otra e valor de las unidades averiadas va entregadas a su destino original sin el costo adicional de la sección e inusualmente el importe de la avería será prorrateada entre el total de unidades que se aprovisionaron durante el Periodo Contable aunque sea en forma tan alta que tenga poca importancia o monto bajo relativo.

Como siempre respecto al control documental fiscal, consulte de violación e ver el Cuadro V-21



II. SUELDOS Y SALARIOS

1. GENERALIDADES

En las actividades por el país de México, el costo de producción está compuesto por el costo de materia prima, mano de obra directa y materia indirecta de producción.

Los Sueldos y Salarios directos se constituyen por el salario de los empleados de Producción y se refiere a aquellos trabajos que se realizan para la producción de productos. Este salario debe ser reconocido de acuerdo a los conceptos que se describen a continuación que forman parte de la formación del Costo de Producción.

Este incluye las remuneraciones pagadas a los trabajadores que se encuentran dentro del ámbito de aplicación de la Ley Federal del Trabajo y sus aparados. Así como a los trabajadores que se encuentran fuera de este ámbito.

Además se incluye el pago a los expertos que se encuentran dentro del ámbito de aplicación de la Ley Federal del Trabajo y sus aparados. Así como a los trabajadores que se encuentran fuera de este ámbito.

Disposiciones principales:

1. Limitación de la jornada máxima diaria diurna a 8 horas.
2. Jornada nocturna 7 horas.
3. Jornada mixta 7 1/2 horas.
4. Por cada día de trabajo habrá un día de descanso obligatorio.
5. Tránsito de un turno a otro no debe ser más de 1 hora.
6. El salario deberá ser pagado en moneda del curso legal.

Las horas extras serán pagadas en un 100% más del salario que se percibe por el trabajo extraordinario para exceder de 8 horas diarias o de 48 horas semanales por semana.

8. Dio el derecho de unirse a sindicatos obreros y en dicho caso los primeros forman sindicatos los primeros y asociaciones los segundos.

9. Reconoció el derecho de huelga y paro a obreros y empresarios

10. Estableció la obligación de los empresarios de negociar con los sindicatos obreros las peticiones de los trabajadores a partir de un día de huelga o paro de un año de trabajo.

11. Creó el Consejo Nacional de Salarios Mínimos

12. Otorgó al trabajador el derecho de participar en las utilidades

13. Fue el primer contrato de un trabajador de profesión, industria o comercio que establece cuando el trabajador se jubila o es despedido, el empresario debe pagarle un monto de dinero que depende de su tiempo de servicio.

El primer contrato de este tipo se firmó en el Estado de México y fue el primer contrato que se firmó en el país. Fue el resultado de una huelga que comenzó en enero de 1943.

A).- Costos Directo e Indirecto

Los costos directos son aquellos que se relacionan directamente con el producto, como es sabido, son indirectos.

B).- Contrato de Trabajo

Se refiere a la relación de trabajo que se establece entre el trabajador y el empleador. Este contrato puede ser verbal o escrito, pero debe cumplir con ciertos requisitos para ser válido.

Los contratos de trabajo se clasifican en

- Contratos Individuales
- Contratos Colectivos (considerándose entre éstos al Contrato Ley).

a. **Contratos Individuales** Son aquellos que se celebran directamente entre el patrón y el obrero o trabajador.

b. **Contratos Colectivos** Son aquellos que se celebran entre un representante de los trabajadores y el patrón. Este representante puede tener también un representante común.

Como última ventaja se menciona a que en este sistema los salarios que afectan a un grupo de actividades de una familia de productos cualquiera generado un turno de trabajo, se reparten de acuerdo a los salarios de los obreros según la clasificación de puestos de los obreros de cada turno, según la designación de turno. Esto es porque vive a una familia agrupada de productos.

C).- Sistemas de Salarios e Incentivos

Los sistemas de salarios se dividen, en cuanto su forma de pago, en

- ◆ Sistema de Salarios por Tiempo.
- ◆ Sistema de Salarios por Producción (a Destajo)

a).- Sistema de Salarios por Tiempo

Este es el que consiste en pagar a los obreros un salario por unidad de tiempo prestamente laborados (hora, día, semana, etcétera)

Este sistema de salarios es el más utilizado en las industrias, ya que se paga a los obreros un salario por hora de trabajo, independientemente de la producción que se obtiene. Este sistema de salarios es el más utilizado en las industrias, ya que se paga a los obreros un salario por hora de trabajo, independientemente de la producción que se obtiene.

No obstante, en algunos casos, cuando el tiempo de trabajo de los obreros, deberán pagarse los salarios por tiempo.

b).- Sistema de Salarios a Destajo

Este sistema de salarios consiste en pagar a los obreros un salario por unidad de producción, es decir, el salario de los obreros depende de la cantidad de producción que se obtiene. Este sistema de salarios es el más utilizado en las industrias, ya que se paga a los obreros un salario por hora de trabajo, independientemente de la producción que se obtiene.

Como ventajas se citan las siguientes

- ◆ El aumento de la producción.
- ◆ La obtención de una mayor producción.
- ◆ El aumento de la producción.

Como desventajas

- ◆ Aumento de desperdicio en los materiales.
- ◆ Obtención de una mayor producción.
- ◆ Peligro de sobreproducción.

c).- Sistemas de Incentivos

Señalamos que la motivación o el mejoramiento de los sistemas de incentivos en el área de producción, tiene como finalidad estimular al personal a que trabaje de manera más eficiente, mejorando la productividad, así como el ahorro de material y tiempo.

De acuerdo con lo anterior, se señalan los siguientes tipos de incentivos:

c1).- Sistema Taylor de Jornal Diferencial

Este sistema ha demostrado por unidad una tarifa alta por unidad producida y una tarifa baja por unidad para una fabricación estándar o tipo para una jornada de trabajo.

Se muestra a continuación un ejemplo de este sistema de incentivos en relación con el Costo de Producción.

Ejemplo -

Horas diarias 8

Proporción diaria de Gastos Indirectos Fijos \$ 10 00

Se muestra a continuación un ejemplo de este sistema de incentivos en relación con el Costo de Producción como de alto rendimiento.

Tarifa alta, por unidad \$ 1.00 (de 9 unidades o más)

Tarifa baja, por unidad \$ 0.90 (o menos de 9 unidades)

La tarifa superior es de \$ 1.00 por unidad y la tarifa inferior es de \$ 0.90 por unidad. Se muestra a continuación un ejemplo de este sistema de incentivos en relación con el Costo de Producción como de alto rendimiento para 8 unidades.

Ventajas

- Es un incentivo para el trabajador de aspiraciones.
- El incentivo es un estímulo para el trabajador a que trabaje de manera más eficiente.

Desventaja

- Si se establece un estándar demasiado alto de la producción, se incrementa el costo indirecto por unidad y se reduce el incentivo para el trabajador.

El costo supera en el aspecto humano a la hora puesta por el estándar, pero no se debe considerar un salario mínimo.

En caso de cumplir con la tarea asignada, el obrero percibe un salario por hora mayor al porcentaje establecido previamente como prima.

Ejemplo :

Datos :

- Tarea estándar asignada, 10 unidades por 8 horas.
- Salario mínimo, \$ 40.00 por 8 horas, salario por hora \$ 5.00
- Prima por sobreproducción 40%.
- Producción del obrero en 8 horas, 13 unidades.

SOLUCIÓN

Cálculo del tiempo estándar por unidad = $\frac{8 \text{ Hrs.}}{10 \text{ Ue.}} = 0.8$

En 8 horas este obrero produce 13 unidades por lo que se comparan los 10 de las tareas con el tiempo trabajado para determinar las horas.

$13 \text{ unidades} \times 0.8 = 10.4 \text{ horas}$

Al tener 10.4 horas, se le debe pagar en exceso de horas (10.4 - 8.0) horas.

Salario Devengado :	10.4 horas x \$ 5.00 =	\$ 52.00
Tiempo normal	8.0 horas x \$ 5.00 =	\$ 40.00
Sobrepasar estándar	2.4 horas x \$ 5.00 =	\$ 12.00
MAS + Prima por		
sobreproducción	40% de \$ 12.00	\$ 4.80
	AL ABRO POR SEÑALES	\$ 4.80

SOLUCIÓN.- Por Unidades

Cálculo del costo unitario según tarifa integrada = $\frac{\$ 40.00}{10 \text{ Ue.}} = \$ 4.00$

Salario por hora	\$ 5.00	\$ 52.00
Salario mínimo	\$ 40.00	\$ 40.00
Salario por hora	\$ 5.00	\$ 12.00
Prima por sobreproducción	\$ 4.80	\$ 4.80
AL ABRO POR SEÑALES		\$ 4.80

c3) - Sistema o Plan Emerson

Este sistema se aplica a un área de trabajo que produce una cubierta a la hora de producción estándar de 64 unidades. El salario base es un 75% de la producción estándar por hora. El premio es el exceso de unidades de producción que se obtiene sobre el estándar de productividad un 75%.

El salario hecho hasta el estándar es un salario fijo que se aplica al salario base fijo, y está integrado por dos componentes

El primer componente es el salario fijo que se aplica a un estándar de eficiencia normal de 75% de eficiencia normal.

El segundo componente es el premio que se aplica a los obreros que alcancen el 75% o más eficiencia.

A continuación se muestra un ejemplo práctico de este sistema y posteriormente un ejemplo práctico.

EFICIENCIA	PREMIO	SALARIO	PREMIO TOTAL
75%	0	48	48
80%	1	48	49
85%	2	48	50
90%	3	48	51
95%	4	48	52
100%	5	48	53

Cuadro V-23

* Para el Premio Fijo sobre Salario Base de hacer un estándar y como resultado de ello se obtiene el resultado conveniente.

Ejemplo .

- Salario Base \$ 40.00 por 8 horas, salario por hora \$ 5.00
- Producción estándar 64 unidades = 75% de eficiencia
- Premio según tabla de eficiencia
- Producción real del obrero en 8 horas 72 unidades.

SOLUCIÓN

Cálculo de la eficiencia:

$$64 \text{ unidades} : 75\% = 72 \text{ lbs} : x = \frac{75 \times 72}{64} = 85\%$$

Factor según tabla: eficiencia 85% = 15% de premio

Por ajuste: 85% - 75% = 10%

Premio Fijo: = 5%

Salario devengado = 8 horas x \$ 5.00 = \$ 40.00

MAS: prima por sobreficiencia \$ 40.00 x 15% = 6.00

SALARIO POR SEMANA \$ 46.00

Ventaja: sus bases son ciertas pues no depende de la eficiencia del trabajador.*Desventaja:* su aplicación es poco exacta pues depende de la eficiencia de cada trabajador, ya que para cada trabajador es diferente eficiencia.

c4). Sistema o Plan Halsey

Este Sistema se conoce con el nombre de *forma en prima* y se caracteriza por el hecho de trabajar mayor rendimiento en tiempo, haciendo que el exceso de producción sea remunerado con un porcentaje calculado sobre el tiempo ahorrado al obrero. Se determina la producción normal o estándar y el exceso de producción hace disminuir el tiempo, la ganancia se reparte según la cuota preestablecida correspondiendo al trabajador parte de esa economía.

Ejemplo:

Salario mínimo \$ 40.00 por 8 horas, cuota por hora \$ 5.00 (aunque no se da a terminar la tarea)

Labor estándar a desarrollar en 8 horas, 100 unidades.

Participación al obrero, 50% sobre el tiempo ahorrado

Producción real del obrero en 8 horas: 133 unidades.

SOLUCIÓN

Cálculo del tiempo ahorrado:

$$133 \text{ lbs} : 8 \text{ hrs} = 100 \text{ lbs} : x$$

$$x = \frac{100 \times 8}{133} = 6.01 \text{ hrs}$$

lo cual quiere decir que el trabajo normal es de 100 unidades que se deben hacer en 8 horas, pero el obrero produce 133 unidades, se le paga como si las 100 unidades las hubiera hecho en 8 horas, por tanto resulta un ahorro de 2 horas. El cálculo es:

Salario Devengado:	
Tiempo normal 8 horas x \$ 5.00 =	\$ 40.00
MÁS: Premio (50% de 2 horas x \$ 5.00 hora)	7.50
SALARIO POR SEMANA	\$ 47.50

e5). Sistema o Plan Rowan

Se le da una prima al Trabajador que se le paga en proporción con el tiempo ahorrado por él mismo.

Si el Trabajador logra reducir el tiempo de una tarea en un cierto porcentaje, el aumento de salario estará en relación con ese mismo porcentaje.

Es decir, el porcentaje de premio es a todo el pago como el ahorro.

Ejemplo:

Se le da una tarea para hacer a un obrero que se le paga por hora a \$ 5.00.

La tarea se hace en 6 horas.

De donde se tiene:

- Tiempo normal 8 horas
- Tiempo trabajado 6 horas
- Tiempo ahorrado 2 horas

SOLUCIÓN

$$\text{Porcentaje de tiempo ahorrado} = \frac{2 \text{ horas}}{8 \text{ horas}} = 0.25 = 25\%$$

Por lo tanto, la prima de salario por hora es un 25% aplicada a las horas realmente empleadas en concluir la tarea, en el ejemplo 6 horas.

Salario Devengado:	
Tiempo normal 8 horas x \$ 5.00 =	\$ 40.00
MÁS: Premio (25% de 6 horas x \$ 5.00)	7.50
SALARIO POR SEMANA	\$ 47.50

Nota: es importante subrayar que cuando se aplican estos sistemas de incentivos en el Costo de Producción por Operación, estas primas deben tener importancia y presentarse en el estado de resultados, además se debe cargar mucho en el Costo de Distribución (Gastos de Venta).

D) - Participación de Utilidades a los Trabajadores

Al momento de Repartirse las utilidades, el costo adicional solo en la situación de que hayan utilidades.

No obstante, cuando la Empresa, por cualquier motivo, decide no repartir las utilidades, el costo adicional debe ser pagado por el trabajador, ya que el costo adicional es un beneficio que se le otorga al trabajador, y si no se reparte, el trabajador debe pagar el costo adicional.

En el caso de que la Empresa decida no repartir las utilidades, el costo adicional se otorga al trabajador, ya que el costo adicional es un beneficio que se le otorga al trabajador, y si no se reparte, el trabajador debe pagar el costo adicional.

E).- Séptimo Día

El Art. 150 de la Constitución establece que el trabajador tiene derecho a un día de descanso por cada cinco días de trabajo.

Al momento de calcular el costo adicional, se debe tener en cuenta que el trabajador no labora precisamente seis días.

El costo adicional se calcula sobre los días de trabajo, y no sobre los días de descanso.

Existen tres ejemplos siguientes:

a).- Primer Caso

El costo adicional se calcula sobre los días de trabajo, y no sobre los días de descanso.

Ejemplo :

Tiempo trabajado según tarjeta 48 horas x	\$ 120.00	=	\$ 5.760.00
Pago del Séptimo Día		=	\$ 4.000.00
			\$ 9.760.00

\$ 4.000.00 POR SEMANA

Obtención de la cuota por hora :

el actor para aplicar a los centros debe ser el siguiente:

Incluyendo el Séptimo Día $\frac{\$ 560.00}{48 \text{ Hrs.}} = \$ 11.666$

Si se trabajasen solamente 25 horas la cuota por hora sería:

Tempo trabajado	25 horas x 10.00	\$ 250.00
Pago del Séptimo Día	\$ 250.00	<u>41.66</u>
		\$ 291.66

\$ 291.66 POR SEMANA

Cuota real por hora (factor para aplicar a los centros):

Incluyendo el Séptimo Día $\frac{\$ 291.66}{25 \text{ Hrs.}} = \$ 11.666$

b).- Segundo Caso

Al aplicar el método de los centros de costos, el pago del séptimo día debe ser el que corresponde a los centros de costos, es decir, el que se debe aplicar a los centros de costos.

Tiempo trabajado según tarjeta 48 horas x \$ 10.00 =	\$ 4.800.00
Pago del Séptimo Día (\$ 400.00 a 16.66%) =	\$ 666.66
	\$ 5.466.66

\$ 400.00 POR SEMANA

Lo cual resulta más sencillo y práctico.

Nota: Debe señalarse que los centros de costos de personal que se aplican a los centros de costos, que debe ser la cuota de séptimo día, es decir, el pago del séptimo día y el pago Vacacional.

2. CONTROL Y CONTABILIZACIÓN

El control y manejo de los Sueldos, Salarios y Pagos Vacacionales de la planta de personal y de sus centros de costos, se puede hacer de la siguiente manera:

El Departamento de Personal debe a su cargo, y en consecuencia, manejar los aspectos siguientes:

Ingreso, egreso, ocupación, cambio de ocupación, etc. En los supuestos de vacaciones, egresos de asistencia y faltas, etc., en los casos de asistencia de enfermería, la fecha y el número de casos de la Nómina de asistencia de enfermería.

Para el control de lo dicho y con la finalidad de registrar los datos de control de asistencia, se elabora una serie de formularios, que se describen a continuación. La finalidad es convertir en un solo documento los datos de control de asistencia.

- ◆ Registro del Personal (expediente del Trabajador).
- ◆ Tarjeta de Control del personal
- ◆ Tarjeta de Asistencia (entrada y salida)
- ◆ Tiempo Extra
- ◆ Tarjeta de Distribución del Tiempo.
- ◆ Hoja de Costo del Trabajo
- ◆ Cuota Hora Hombre
- ◆ Nómina o Lista de Rava.

A).- Registro del Personal

Este es el primer documento que se elabora en el control de personal en la Entidad.

B).- Tarjeta de Control del Personal

Esta tarjeta se elabora para cada uno de los trabajadores. Las percepciones, salarios y bonificaciones, etc., se registran en la tarjeta de control de personal. La tarjeta de control de personal podrá ser semejante a la ilustración en el Cuadro V-24.

Esta tarjeta se elabora y anexa al expediente personal del trabajador.

C).- Tarjeta de Asistencia (Entrada y Salida)

La tarjeta de asistencia se elabora para cada uno de los trabajadores. Sirve para registrar las asistencias de cada trabajador a la labor desarrollada por el mismo.

Se elabora una tarjeta por semana para cada obrero, en la que se registra la entrada y salida, y el tiempo de trabajo, etc., etc. La tarjeta de asistencia de cada obrero se elabora y anexa al expediente personal de cada obrero. La tarjeta de asistencia se elabora con un modelo que se hace cargo de marcar con tinta la hora de entrada y salida de cada obrero, que es lo más atrasado, rudimentario, casi en desuso.

Se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo, y se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo posterior, y conocida con el nombre de Hoja de Costo del Trabajo

D).- Tiempo Extra

Se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo, y se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo posterior, y conocida con el nombre de Hoja de Costo del Trabajo

E).- Tarjeta de Distribución de Tiempo

Se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo, y se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo posterior, y conocida con el nombre de Hoja de Costo del Trabajo

La Labor Directa, empleados en cada Orden o en cada Proceso

los obreros que trabajan en los departamentos productivos

sin perdido (ver el Cuadro V 27)

F).- Cuota Hora-Hombre

Se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo, y se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo posterior, y conocida con el nombre de Hoja de Costo del Trabajo

G).- Hoja de Costo del Trabajo

Se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo, y se elabora en el departamento de producción, en el momento de iniciar el trabajo posterior, y conocida con el nombre de Hoja de Costo del Trabajo

AUTORIZACIÓN PARA TIEMPO EXTRA			
NOMBRE		CARGO	
FECHA		LUGAR	
CAUSAS QUE MOTIVAN TIEMPO EXTRA			
FIRMA DEL EMPLEADO			
FIRMA DEL SUPERVISOR			
FIRMA DEL JEFE DE SECCIÓN			

Este documento debe ser firmado por el interesado, el supervisor y el jefe de sección, como liquidación de una autorización de tiempo extra, y debe ser firmado, de recibido, en la Nómina o Lista de Paga.

GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN:		
Calderas		12,000.00
Taller Mecánico	\$ 2,500.00	
Almacén de Materiales	2,000.00	
Servicios Generales	3,500.00	
	<u>4,000.00</u>	
GASTOS DE VENTA:		
Almacén de Artículos Terminados		4,500.00
Empaques	\$ 3,000.00	
SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR		
Aplicación de la cuenta, Sueldos y Salarios por Aplicar correspondiente a la raya de la semana No. ____ del		

Nota

Con el deseo de mayor claridad (ver el Cuadro V-29)

a).- Pago y Asiento Contable que Origina

El día ____ de ____ del año ____ se pagó a los obreros y empleados el sueldo y salario correspondiente a la semana que termina el día ____ del mes de ____ del año ____.

El día ____ de ____ del año ____ es un día laborable, que regularmente es el sábado. El día ____ de ____ del año ____ es un día no laborable, en cuyo caso el pago sería el viernes. En consecuencia, se pagó el día ____ de ____ del año ____ de Nominas o de Rayas para que pueda hacer el pago de los salarios de los días de descanso, acostumbrándose, por lo tanto, cerrar el día ____ de ____ del año ____.

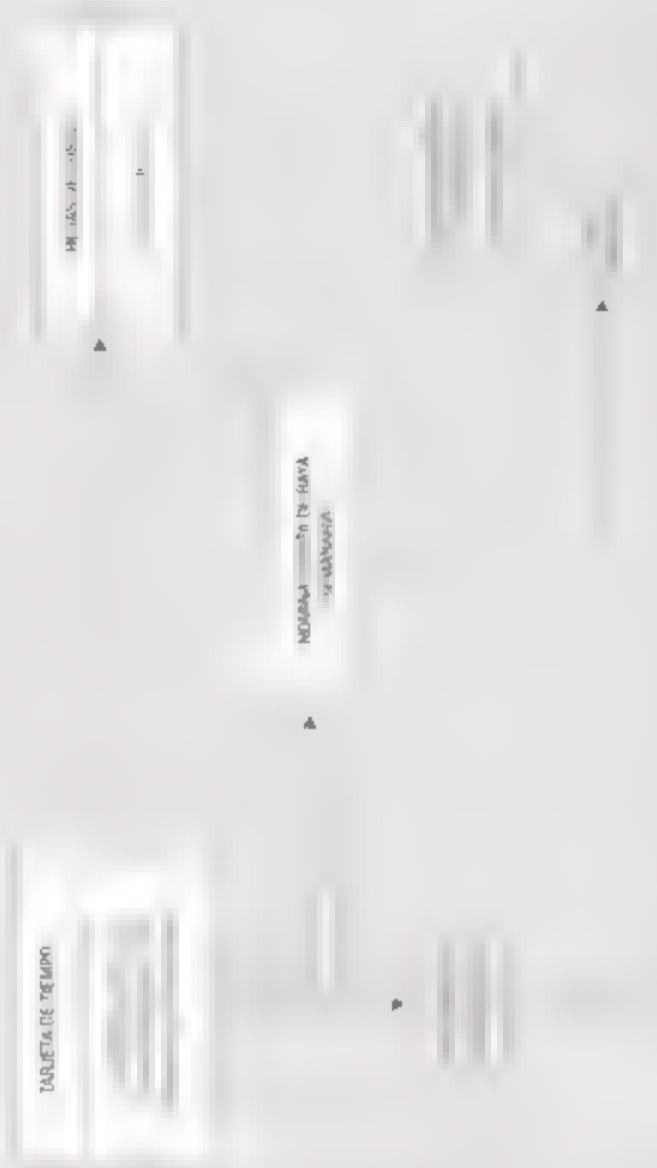
Desde el punto de vista práctico, es necesario que el pago de los salarios se haga dentro de los días de la semana que termina el día ____ del mes de ____ del año ____.

Así mismo, se debe formular su Nómina o Lista de Rayas, sólo para conocimiento de los obreros y empleados o por vía de resumen. En la Nómina, en algunos casos, se debe indicar el día de pago de los salarios.

J).- Seguro Social

De acuerdo con el artículo 15 de la Ley del Seguro Social, es la obligación de inscribir a obreros, empleados, y a algunos funcionarios en el citado

DIAGRAMA DEL MECANISMO DE LA CONTABILIZACIÓN DE LOS SUELDOS Y SALARIOS



RECIBO DE NÓMINA O LISTA DE RAYA

No. _____

PRESENTE

DE LA CIUDAD DE

PRESENTE

DE LA CIUDAD DE

A JUNTOS ANEXAMOS EN ESTE PAGARÉ EL PAGO DE MI PUEBLO ALTIAS
ESTACIONAL Y DE MI ALBERCA LA LUNA JUNTO AL JUNTA PDF
ANEXAMOS EN ESTE PAGARÉ EL PAGO DE

... en virtud de su contrato de trabajo, el cual se encuentra en el seguro social en los siguientes riesgos:

- Seguro de Enfermedades no Profesionales y Maternidad
- Seguro de Invalidez, Vejez, Cesantía, y Muerte
- Seguro de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales

... en virtud de su contrato de trabajo, el cual se encuentra en el seguro social en los siguientes riesgos: los cuales son pagados por las dos terceras partes restantes el Patrón

Datos:

A unificar se le liquidó como sigue:

8 horas extras por seis días a \$ 10.00 cada hora	\$ 480.00
MÁS	
Séptimo Día	\$ 0.00
A LA PAR DE LA	\$ 480.00

aplicar la Labor Directa

Orden No. 101	15 horas a \$ 11.666	\$ 175.00
Orden No. 105	20 horas a \$ 11.666	233.33
Orden No. 115	10 horas a \$ 11.666	116.67
	SUMA EL IMPORTE DEL TRABAJO DIRECTO	\$ 525.00

ejemplo son 3 horas a \$ 11.666 = \$ 35.00

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR	\$ 580.00
BANCOS	\$ 420.00
ANEXO 1115	\$ 160.00

Respeto del pago al Obispo "a" correspondiente a la semana del mes de _____ de 20__

LABOR DIRECTA	\$ 525.00
Orden No. 101	\$ 175.00
Orden No. 105	233.33
Orden No. 115	116.67
ASTOS INDIRECTOS	
Labor Indirecta	
SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR	\$ 580.00

Aplicación de los sueldos y salarios correspondiente a Obispo "a" de la semana _____ del mes de _____ de 20__

III GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

1. GENERALIDADES

Los **Gastos indirectos de Producción** son como es sabido los que se refieren a los materiales indirectos. Luego, no se los incluye entre los **Gastos de Materiales** o **Gastos de Fabricación de Materiales**, sino entre ellos porque a algunos se les ha aplicado el término y a otros las palabras "fabricación o producción")

Respecto a el tercer criterio de clasificación de **Producción** de los **Gastos indirectos** en forma propia de los artículos elaborados, en realidad es una consecuencia de ser un proceso productivo. Esto quiere decir que en el momento en que se produce un artículo debe ser posible determinar con exactitud que cantidad de los mismos se usó en la fabricación de un artículo.

Al ser se los ha clasificado en **transferencia** de valor en el **Nivel de los costos** de fabricación material, a pesar de que en la realidad los **Gastos indirectos** se contabilizan en un momento posterior a la producción. Así, al aplicar el **Costo** de Materiales Indirectos que no es sino la **reversión** de **Producción** de los **Gastos indirectos** del Material, este valor, cuando se trata de ser **transferido** a los **Costos** de fabricación, aparece **separado** de los **Costos** de fabricación, para ser **transferido** a los **Costos** de fabricación indirectos a la **que** **corresponden** **por** **su** **naturaleza** **los** **Gastos** **indirectos** **que** **deben** **ser** **transferidos** **al** **Costo** **Indirecto** **para** **por** **ser** **el** **Costo** **Indirecto**

La **errata** **producción** **de** **los** **Gastos** **indirectos** **de** **Producción** **se** **debe** **transferir** **los** **valores** **de** **los** **Gastos** **indirectos** **de** **Producción**

2. CLASIFICACIÓN

A).- Por su Contenido

Los **Gastos Indirectos** se estructuran en

- a).- *Materiales Indirectos,*
- b).- *Labor Indirecta, y*
- c).- *Otros Gastos Indirectos*

- ◆ Renta
- ◆ Depreciaciones
- ◆ Luz y Fuerza.
- ◆ Reparaciones.
- ◆ Seguros.

- Previsión Social.
- Combustibles y lubricantes.
- Etcétera.

No requieren de mayor explicación.

B). Por su Recurrencia -

- a).- *Fijas, y*
- b).- *Variables.*

C) Por la Técnica de Valuación

- a).- *Reales o Históricas,*
- b).- *Estimados o mal llamados "Aplicados", y*
- c).- *Estándar.*

D).- Por Agrupación, de acuerdo con la división de la fábrica

- a).- *Departamentales, y*
- b).- *Líneas o Tipos de Artículos.*

B).- Por su Recurrencia

Se refiere a aquellos costos que se repiten en forma constante y periódica de un momento de materia prima. Ejemplo: el costo de la energía eléctrica, el costo de salarios y otros salarios fijos, el costo de alquiler de los edificios para el departamento de ventas, el costo de salarios para el departamento de producción en Línea Recta de la maquinaria, ciertas cuotas, etcétera.

Son gastos variables los que se repiten en forma constante en la fábrica presentando algunas variaciones ocasionadas por los cambios de precios de los materiales y el cambio de precios de los materiales indirectos, etcétera.

Se llaman indirectos Reales Históricos los que se pagan por adelantado, pero los costos indirectos reales históricos se contabilizan después de haber ocurrido el gasto.

C).- Por la Técnica de Valuación

Los indirectos históricos son aquellos que se pagan por adelantado y se contabilizan después de haber ocurrido el gasto. Ejemplo: el costo de salarios para el departamento de ventas, el costo de salarios para el departamento de producción en Línea Recta de la maquinaria, y valores.

- c).- Departamento de Costos.
- d).- Departamento de las Oficinas Generales
- e).- Etcetera.

De los de esta naturaleza se consideran los siguientes en el recibo indirectamente a la elaboración:

Los departamentos de costeo separados que se refieren al material ensamble en forma de máximo. Los departamentos de costeo productivos que se refieren a los costos directos de los departamentos que se refieren a los departamentos de costeo separados. Los departamentos de costeo separados: Subestación, Almacenamiento de Materiales, etcétera.

Los departamentos de costeo separados que se refieren al máximo de los departamentos de costeo separados. Los departamentos de costeo separados: Subestación, Almacenamiento de Materiales, etcétera. Los departamentos de costeo separados: Subestación, Almacenamiento de Materiales, etcétera.

C).- Efectos de la Departamentalización en la Organización Contable

El efecto de la departamentalización en la organización contable depende de si la fábrica está o no dividida departamentalmente.

1. Si la fábrica está dividida departamentalmente, la organización contable debe ser la siguiente:
 - a. Cuenta de Costos de Producción (Cuenta de Costos de Producción)
 - b. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - c. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - d. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - e. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - f. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - g. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - h. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - i. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - j. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - k. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - l. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - m. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - n. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - o. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - p. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - q. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - r. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - s. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - t. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - u. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - v. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - w. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - x. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - y. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)
 - z. Subcuentas de Costos de Producción (Cuentas de Costos de Producción)

Cuenta	PRODUCCION EN PROCESO
Subcuentas :	Material Directo Labor Directa. Gastos Indirectos de Producción

Además se refieren a la fábrica los departamentos de costeo separados que se refieren a los departamentos de costeo separados. Los departamentos de costeo separados: Subestación, Almacenamiento de Materiales, etcétera. (Ver el Capítulo Cuarto, página IV-6)

b) En el caso de la Fábrica este departamento puede ser creado o se puede hacer la suma de los departamentos que se desee, de la siguiente manera:

- Abrir un cliente de libro Mayor para cada departamento que correspondiere, con un subcuenta para cada uno de los departamentos de fábrica existan.
- Abrir una subcuenta en el libro Mayor para cada departamento, utilizando además un auxiliar para cada subcuenta.

D).- Prorrateo de los Gastos Indirectos de Producción

Cuando se quiere prorratear los gastos indirectos de producción en estas subcuentas de los departamentos de Producción se puede hacer por las siguientes facetas:

- ◆ La aplicación departamental de los gastos indirectos
- ◆ El prorrateo de los gastos indirectos departamental

La solución de los dos aspectos se hace de la siguiente manera:

lo que se llama

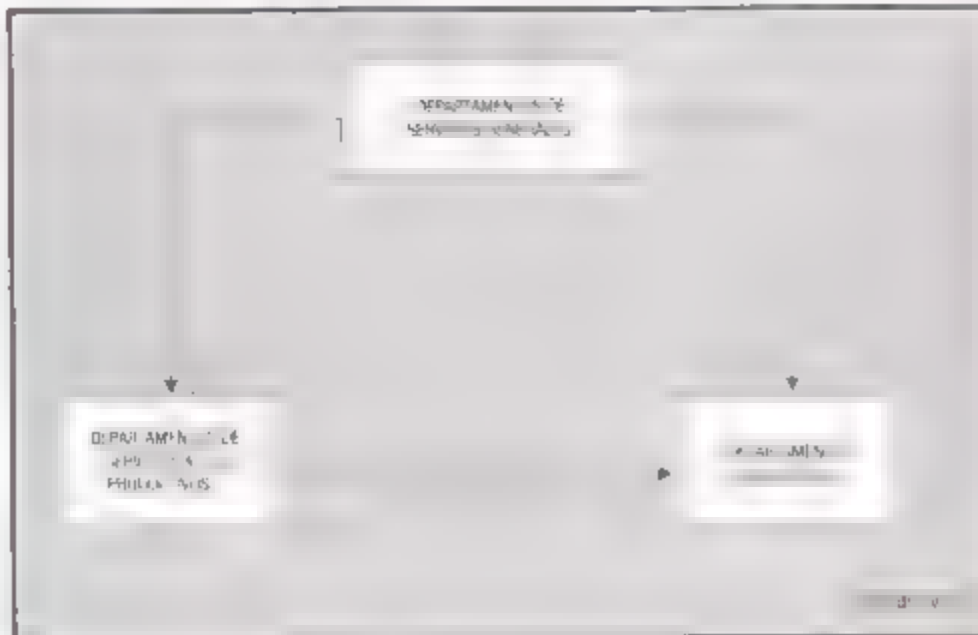
- ◆ Prorrateo Primario
- ◆ Prorrateo Secundario

a).- Prorrateo Primario

Es la aplicación de los gastos indirectos de producción en las subcuentas de los departamentos de producción, de la siguiente manera: (Cuadros V-31 y s/s).



partamentos que se reúnan y así sucesivamente hasta que se hayan transferido los gastos indirectos acumulados exhaustivamente en los departamentos Productivos. (Ver cuadro A.10)



Ejemplo :

DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS GENERALES				DEPARTAMENTOS DE SERVICIOS A LOS PRODUCTIVOS					
\$	10,000.00		10,000.00	(1)	\$	12,000.00		18,000.00	(2)
DEPARTAMENTOS PRODUCTIVOS									

Para repartir los \$ 10,000.00

$$\begin{aligned}
 \$ 2,000.00 + \$ 8,000.00 + \$ 10x &= 10,000 \\
 \$ 20,000.00 + \$ 10,000.00 + \$ 100x &= 100,000
 \end{aligned}$$

$$x = \frac{\$ 10,000.00}{\$ 20,000.00} = \$ 0.5$$

donde

$$\begin{aligned}
 \$ 2,000.00 \times \$ 0.5 &= & \$ 6,000.00 \\
 \$ 8,000.00 \times \$ 0.5 &= & \underline{4,000.00} & \quad \$ 10,000.00
 \end{aligned}$$

Nota: Este método de reparto se aplica a los casos en los que el beneficio se reparte entre los socios de una sociedad de personas o de una sociedad de hecho.

En estos casos, el beneficio se reparte entre los socios en proporción a su participación en el capital de la sociedad.

Este método de reparto se aplica a los casos en los que el beneficio se reparte entre los socios de una sociedad de personas o de una sociedad de hecho.

En estos casos, el beneficio se reparte entre los socios en proporción a su participación en el capital de la sociedad.

Este método de reparto se aplica a los casos en los que el beneficio se reparte entre los socios de una sociedad de personas o de una sociedad de hecho.

En estos casos, el beneficio se reparte entre los socios en proporción a su participación en el capital de la sociedad.

Simple Directa

... mas no exhaustivas (Cuadro V 34)

PRORRATEO SECUNDARIO

< INICIO DOCUMENT >

El beneficio se reparte entre los socios en proporción a su participación en el capital de la sociedad.

Este método de reparto se aplica a los casos en los que el beneficio se reparte entre los socios de una sociedad de personas o de una sociedad de hecho.

En estos casos, el beneficio se reparte entre los socios en proporción a su participación en el capital de la sociedad.

El beneficio se reparte entre los socios en proporción a su participación en el capital de la sociedad.

Este método de reparto se aplica a los casos en los que el beneficio se reparte entre los socios de una sociedad de personas o de una sociedad de hecho.

En estos casos, el beneficio se reparte entre los socios en proporción a su participación en el capital de la sociedad.

Página 4

La construcción se expone en un mercado para ser procesada y gestionada en una planta de construcción, con abstracción y representación de los costos de los insumos.

Datos

1. Se paga con cheque la renta, que importa \$ 5.000,00
2. Se registra el valor de la luz y fuerza consumida \$ 400,00
3. Se paga la cuota obrero-patronal del I.M.S.S., con cheque que asciende a \$ 6.000,00, la cuota obrera importa \$ 1.500,00.
4. Se adquiere un auto a crédito por el valor de \$ 1.200,00
5. Los Materiales Indirectos utilizados importaron \$ 800,00
6. La depreciación de la maquinaria ascendió a \$ 4.000,00
7. La Labor Indirecta importó \$ 3.200,00.

SOLUCION

GASTOS INDIRECTOS		BANCO	
	\$	X	1
		5.000,00	1
		6.000,00	2

ACREEDORES		ALMACÉN DE MATERIALES	
	\$	X	1
		800,00	1

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA		SUJELOS Y SALARIOS	
	\$	X	1
		3.200,00	1

GASTOS INDIRECTOS DEPTO SERVICIOS GUAJES		GASTOS INDIRECTOS	
	\$	X	1
		3.200,00	1

3. Se paga con cheque el recibo de la luz y fuerza que importa \$ 2,200.00, de los cuales hace la siguiente aplicación:

Al departamento de...	150.00	
Al departamento de...	400.00	
Al departamento de...	600.00	
Al departamento de...	300.00	
	<u>300.00</u>	\$ 430.00

El resto se distribuye en relación con las bases que se citan posteriormente, en el cálculo que aparece en Cuadro de las Bases para el Prorrateo de los Gastos Indirectos (Cuadro N.º)

4. Reparatrices pagadas con cheque

Al departamento de...	\$ 1,500.00	
Al departamento de...	700.00	
Al departamento de...	400.00	
Al departamento de...	300.00	
	<u>300.00</u>	\$ 3,900.00

5. Se paga con cheque el recibo de servicios indirectos por \$ 5,000.00. De los cuales se aplica a continuación la siguiente distribución de acuerdo con el cuadro de las bases para el prorrateo de los gastos indirectos:

Al departamento de...	1,000.00	
Al departamento de...	1,000.00	
Al departamento de...	1,000.00	
Al departamento de...	1,000.00	
	<u>4,000.00</u>	\$ 5,000.00

6. Los gastos de medicinas y prestaciones de salud de \$ 2,000.00 que se aplican a Servicios Generales.

1. La depreciación se calcula en un 10% de la suma de los valores de los departamentos.
2. El valor de los bienes se tienen en \$ 10,000.00 y el alcance de la depreciación es el 10% del costo de los bienes, es decir \$ 1,000.00.
3. Las contribuciones son al 6 mesese de \$ 2,000.00 que se aplican a todos los departamentos.
4. El Seguro de accidentes que se aplica a todos los departamentos es de \$ 1,000.00 en montos fijos.

11 Diversos Gastos Indirectos de Producción, pagados

Departamento "A"	\$ 40,000
Departamento "B"	45,000
Taller Mecánico	30,000
Calderas	150,000
Alquiler de Maquinaria	25,000
Servicios Generales	50,000
Total	440,000

Los departamentos productivos son el "A" y el "B"

	Departamento "A"	Departamento "B"	Taller Mecánico	Calderas	Alquiler de Maquinaria	Servicios Generales	Total
Departamento "A"	40,000						40,000
Departamento "B"		45,000					45,000
Taller Mecánico			30,000				30,000
Calderas				150,000			150,000
Alquiler de Maquinaria					25,000		25,000
Servicios Generales						50,000	50,000
Total	40,000	45,000	30,000	150,000	25,000	50,000	440,000

Cuadro V. 25

SOLUCIÓN

I. PRORRATEO PRIMARIO

ASIENTOS EN EL LIBRO "DIARIO"

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "A" Materiales indirectos	\$ 2.000,00	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "B" Materiales indirectos	\$ 15.000,00	
GASTOS INDIRECTOS TALLER MECÁNICO Materiales indirectos	\$ 3.200,00	
GASTOS INDIRECTOS CALDERAS Materiales indirectos	\$ 2.500,00	
GASTOS INDIRECTOS ALMACÉN DE MATERIALES Materiales indirectos	\$ 350,00	
GASTOS INDIRECTOS SERVICIOS GENERALES Materiales indirectos	\$ 2.000,00	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO DE FONIA Y ASEO Materiales indirectos	\$ 1.000,00	
ALMACÉN DE MATERIALES		\$ 34.550,00

Aplicación de los Materiales indirectos utilizados en el presente periodo, según valores de costo del Fabricar

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "A" Sueldos y Salarios indirectos	\$ 1.500,00	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "B" Sueldos y Salarios indirectos	\$ 1.000,00	
GASTOS INDIRECTOS TALLER MECÁNICO Sueldos y Salarios indirectos	\$ 3.200,00	
GASTOS INDIRECTOS CALDERAS Sueldos y Salarios indirectos	\$ 2.500,00	
GASTOS INDIRECTOS SERVICIOS GENERALES Sueldos y Salarios indirectos	\$ 2.400,00	
BUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR		\$ 14.500,00

Aplicación de los Sueldos y Salarios indirectos pagados en el presente mes

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "A" Luz y Fuerza	\$ 1.000,00	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "B" Luz y Fuerza	\$ 1.000,00	
GASTOS INDIRECTOS TALLER MELARDO Luz y Fuerza	\$ 1.000,00	
GASTOS INDIRECTOS CALLEJA Luz y Fuerza	\$ 1.000,00	
GASTOS INDIRECTOS ALMACÉN DE MATERIALES Luz y Fuerza	\$ 1.000,00	
GASTOS DE VENTA Luz y Fuerza	\$ 1.000,00	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Luz y Fuerza	\$ 1.000,00	
HABERES		\$ 2.200,00

Aplicación de luz y fuerza pagada, correspondiente al presente mes

4

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "A" Reparaciones	\$ 400,00	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "B" Reparaciones	\$ 400,00	
GASTOS INDIRECTOS CALLEJA Reparaciones	\$ 400,00	
GASTOS INDIRECTOS SERVICIOS GENERALES Reparaciones	\$ 400,00	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO DE EQUIPO Y ASE Reparaciones	\$ 400,00	
HABERES		\$ 3.600,00

Aplicación de las reparaciones pagadas, correspondientes al presente mes

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "A" Reparaciones	\$ 400,00	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "B" Reparaciones	\$ 400,00	
GASTOS INDIRECTOS CALLEJA Reparaciones	\$ 400,00	
GASTOS INDIRECTOS SERVICIOS GENERALES Reparaciones	\$ 400,00	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO DE EQUIPO Y ASE Reparaciones	\$ 400,00	
HABERES		\$ 2.000,00

GASTOS INDIRECTOS SERVICIOS GENERALES	\$ 280.00	
Servicio Médico y Previsión Social		
GASTOS DE VENTA	\$ 160.00	
Servicio Médico y Previsión Social		
VALORES		\$ 1.800.00
Aplicación de servicio médico pagado correspondiente al presente mes		
GASTOS INDIRECTOS SERVICIOS GENERALES	\$ 2.700.00	
Servicio Médico y Previsión Social		
VALORES		\$ 2.700.00
Registro del servicio médico y medicamentos correspondientes al presente mes		
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "A"	\$ 3.333.33	
Depreciación		
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO "B"	\$ 2.916.67	
Depreciación		
GASTOS INDIRECTOS TALLER DE ALUMINIO	\$ 500.00	
Depreciación		
GASTOS INDIRECTOS TALLER DE ALUMINIO	\$ 350.00	
Depreciación		
GASTOS INDIRECTOS TALLER DE ALUMINIO	\$ 166.67	
Depreciación		
GASTOS DE VENTA	\$ 500.00	
Depreciación		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 320.00	
Depreciación		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 8.140.00
Registro y aplicación de la depreciación de Maquinaria y Equipo correspondiente al presente mes		
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO DE EDIFICIO Y ASEAR	\$ 3.333.33	
Depreciación		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL EDIFICIO		\$ 3.933.33
Aplicación de la depreciación del Edificio correspondiente al presente mes 5% sobre \$ 800.000.00		

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO DE FERIA Y ASE

Contribuciones

ALPREEFAGRE

Tesorería del O F

Provección de las contribuciones correspondientes al presente mes

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO A

Seguros

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO B

Seguros

GASTOS INDIRECTOS TALLER MECANICA

Seguros

GASTOS INDIRECTOS ALPREEFAGRE

Seguros

GASTOS INDIRECTOS ALMACEN DE MATERIALES

Seguros

GASTOS DE VENTA

Seguros

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Seguros

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO DE OFICINA Y ASE

Seguros

ALPREEFAGRE PAGADOS POR ANTERIOR

Aplicación de los seguros contra incendios por la parte correspondiente al presente mes a razón del 1% sobre todas las inversiones a más de un año.

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO A

otros Diversos

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO B

otros Diversos

GASTOS INDIRECTOS TALLER MECANICA

otros Diversos

GASTOS INDIRECTOS ALPREEFAGRE

otros Diversos

GASTOS INDIRECTOS ALMACEN DE MATERIALES

otros Diversos

GASTOS INDIRECTOS SERVICIOS GENERALES

otros Diversos

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO DE OFICINA Y ASE

Seguros Civiles

BANROS

Aplicación del pago de diversos impuestos indirectos no Prorrogación correspondiente a presente mes

ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"



GASTOS INDIRECTOS			
DEPTO. DE EDIFICIO Y ASEO		GASTOS DE ADMINISTRACION	
1)	1.000,00	2)	90,00
4)	800,00	7)	375,00
8)	3.333,33	10)	37,50
9)	1.200,00		
10)	666,67		
1)	250,00		
	<u>7.250,00</u>		

GASTOS DE VENTA		BANCOS	
3)	160,00	5)	2.200,00
5)	160,00		3.900,00
7)	500,00		1.800,00
10)	60,00		<u>2.300,00</u>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA	
	3.333,33		8.141,67

ACREEDORES		SUELDO Y SALARIOS POR APLICAR	
	2.000,00	5)	14.500,00
	1.200,00		<u>14.500,00</u>

SEGUROS PAGADOS POR ANTI-IPAJIO		ALMACÉN DE MATERIALES	
	1.480,84	5)	34.560,00

Notas

1. No fueron pasados al estado de Prácticas Semestrales de "Mayur", con los cuales quedarían saldados.
2. No es indispensable engrapar los comprobantes contables, basta con hacerlos en "Papeles de Trabajo" o en computadora.
3. Se hizo el resumen del ejercicio, en mayo, cuando se...

RESUMEN DEL PRORRATED PRIMAR O DE GASTOS INDIRECTOS

Correspondiente a mes

de 2 0

C. DISTRIBUCION

ESTADO

DEPARTAMENTO

TALLER

CAJERAS

ALMACEN DE MATERIALES

SERVICIOS GENERALES

BIENIO DE CONSERVACION Y REPARACION

RENTA

VALOR

MONTOS

MONTOS

MECANICO

ASISTENTE

ALMACEN DE MATERIALES

SERVICIOS GENERALES

BIENIO DE CONSERVACION Y REPARACION

RENTA

Y ALQUILER

LI. A. 101. 17

DEPARTAMENTO SERVICIO	CANTIDAD A DEBITAR	PORCENTAJE	CANTIDAD A CREDITAR

CÉDULA DEL PRORRATEO SECUNDARIO No. V

Taller Mecánica

Importe: \$ 7,946.03

Base: Horas de Trabajo Directo e Indirecto

$$\text{Factor} = \frac{\$ 7,946.03}{4,200 \text{ Hrs.}} = 1.89191$$

DEPARTAMENTO SERVICIO	CANTIDAD A DEBITAR	PORCENTAJE	CANTIDAD A CREDITAR

ASIENTOS DEL PRORRATEO SECUNDARIO

GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO A	\$	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO B	\$	
GASTOS INDIRECTOS TALLER MECANICA	\$	
GASTOS INDIRECTOS CALDERAS	\$	
GASTOS INDIRECTOS ALMACEN DE MATERIALES	\$	
GASTOS INDIRECTOS SERVICIOS GENERALES	\$	
GASTOS DE VENTA	\$	
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$	
GASTOS INDIRECTOS DEPARTAMENTO DE EDIFICIOS Y ASEO	\$	7,250.01

Prorrateo Secundario del Departamento de Edificios y Aseo correspondiente al presente mes según Cédula No.

.....	\$ 3,075.52	
.....	\$ 2,535.94	
.....	\$ 1,091.27	
.....	\$ 534.07	
.....	\$ 1,535.29	
		\$ 8,677.70

.....	\$ 3,796.78	
.....	\$ 2,747.31	
.....	\$ 94.70	
.....	\$ 235.48	
		\$ 6,874.27

2 Secundario del Almacén de Materiales, correspondiente a mes según Cédula No. 8

.....	\$ 3,823.53	
.....	\$ 3,058.82	
.....	\$ 764.71	
.....		\$ 7,647.06

.....	\$ 4,351.42	
.....		\$ 7,948.04

3 Secundario del Departamento del Taller Mecánico, correspondiente a mes según Cédula 9

Nota: En el cuadro anterior se detallan los costos indirectos de fabricación de los departamentos de Almacén de Materiales, Taller Mecánico y Calderas, correspondientes a los meses de mayo y junio de 1985.

MECANISMO CONTABLE DE LAS CUENTAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN CUANDO EXISTEN PRORRATEOS PRIMARIO Y SECUNDARIO

ALMACÉN DE MATERIAS

DEPARTAMENTO DE SERVICIO

DEPARTAMENTO DE SERVICIO

SUBCOSTOS PRIMARIOS

SUBCOSTOS SECUNDARIOS

RESERVA DE MATERIAS

RESERVA DE MATERIAS

RESERVA DE MATERIAS

RESERVA DE MATERIAS

RESERVA DE MATERIAS

RESERVA DE MATERIAS

RESERVA DE MATERIAS

Cuadro N.º 15

1950

Acumulados los Costos Indirectos de Producción en base a un Departamento "A" y "B". Los costos indirectos de producción de los departamentos "A" y "B" se acumulan en un departamento "C" y se reparten a los costos de Producción de ese departamento de acuerdo a los costos indirectos de Producción de cada departamento. Para el orden de Trabajo en necesario obtener la base de aplicación de los costos indirectos de Producción.

En esas condiciones se tiene:

DEPARTAMENTO "A"				
Costos Indirectos de Producción		\$ 35 936 79		\$ 24 824 527
		1.000 hrs		
DEPARTAMENTO "B"				
Costos Indirectos de Producción		\$ 25 333 94		\$ 25 333 94
		1.000 hrs		

Suponiendo que la empresa tiene un departamento "C" que acumula los costos indirectos de Producción de los departamentos "A" y "B" y se reparten a los costos de Producción de ese departamento de acuerdo a los costos indirectos de Producción de cada departamento. Para el orden de Trabajo en necesario obtener la base de aplicación de los costos indirectos de Producción.

ORDEN DE PRODUCCIÓN "X"

Unidades producidas 200 unidades, en 250 Horas Directas

Materiales Directos	\$ 18 000 00	
Módulo y Salarios Directos	2 000 00	
COSTO DIRECTO		\$ 20 000 00

Costos Indirectos de Producción

Departamento "A" 150 horas x 24 825 =	\$ 3 602 67
Departamento "B" 100 horas x 25 333 =	2 533 79
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN DE LA ORDEN	

Costo unitario de la Orden = $\frac{\$ 27 22 06}{200 \text{ Uds}} = \$ 136 10$

Nota: Los costos indirectos de Producción de los departamentos "A" y "B" se acumulan en un departamento "C" y se reparten a los costos de Producción de ese departamento de acuerdo a los costos indirectos de Producción de cada departamento. Para el orden de Trabajo en necesario obtener la base de aplicación de los costos indirectos de Producción.

y Administrativos, respectivamente.

4 BASES DE APLICACIÓN DE LOS GASTOS INDIRECTOS A LA PRODUCCIÓN

(Prorrateo Final)

En el método a tercio se ha estudiado la manera de aplicar los Gastos Indirectos de Producción y su acumulación más importante cuando existe un solo departamento y como consecuencia se han tratado también las bases de prorrateo desde el punto de vista de los Gastos Indirectos de Producción, como consecuencia de la aplicación de un método que obliga a *Prorrateo Primario* y posteriormente a cada uno de estos gastos departamentalmente en función del servicio otorgado, como consecuencia de los beneficios, conociéndose este último con el nombre de *Prorrateo Secundario*.

Como se verá, los dos prorrateos se efectúan simultáneamente y consecuentemente de los Gastos Indirectos de Producción, así como este departamental de los mismos en cada caso, hay responsabilidades y unos de ellos es relativo a la producción propia, como decisiones primarias y el *Prorrateo* a su vez como los Gastos Indirectos de Producción en la última etapa, como consecuencia de los gastos departamentales indirectos, sino tanto para los gastos indirectos de Producción indirectos, se aplican a continuación las bases de prorrateo para evaluarlos como *Prorrateo*.

A).- En función del Valor de los Elementos Directos Utilizados:

- a).- Costo de los Materiales Directos ocupados en la producción.
- b).- Costo de Labor Directa empleada en la fabricación
- c).- Costo Directo (Primo)

B).- En función del Tiempo en que se desarrolla la Producción

- a) Número de Horas Directas trabajadas.
- b) Número de Horas Directas e Indirectas, trabajadas.
- c) Número de Horas Máquina.
- d) Kilovatios Hora
- e) Combinación de algunas de las anteriores

C).- En función de la Magnitud Física de la Producción

- a).- Número de artículos o unidades producidas
- b).- Peso de los artículos.
- c).- Volumen que tienen los artículos.
- d) Combinación de algunas de las anteriores.

D).- Mixtas : combinación de dos o más de las expuestas.

Las bases más adecuadas para la aplicación de los gastos indirectos de producción, son las que se refieren a los elementos directos utilizados, pero en general, cuando se trata de un período de un año, se debe tener en cuenta la posibilidad de que exista una organización adecuada. *¡No debe hacerse, por prima!*

Se sabe que no es posible la aplicación de los gastos indirectos de producción en función de la base de costo de los elementos directos, cuando se trata de un período de un año, porque se debe tener en cuenta la posibilidad de que exista una organización adecuada. Lo anterior quiere decir, que la aplicación de los Gastos Indirectos de Producción, podrá ser en función de horas-hombre, horas-maquina, kilos-atios hora, o su combinación con resultados satisfactorios.

La empresa al seleccionar la base de costo de los elementos directos, debe tener en cuenta la posibilidad de que exista una organización adecuada. *¡pero exclusivamente en ese caso es aplicable!*

En el caso de la aplicación de los gastos indirectos de producción en función de la base de costo de los elementos directos, se debe tener en cuenta la posibilidad de que exista una organización adecuada.

A).- Ejemplos de Base : Valor

(En función del valor de los elementos directos utilizados)

a).- Costo de Material Directo Utilizado

Se suponen los siguientes gastos

Gastos Indirectos de Producción del período \$50,000.00

El costo de los materiales directos utilizados por el período es de \$2,000,000.00

De donde se tiene

$$\text{Factor} = \frac{\$50,000.00}{\$2,000,000.00} = 0.025$$

Es decir, que por cada \$1.00 de materiales directos utilizados, se debe cargar \$0.025 de Gastos Indirectos de Producción.

SOLUCIÓN

ORDEN DE PRODUCCIÓN No. "X" (Datos supuestos)

Material Directo	\$ 100.00
Labo Directa	100.00
Costo Indirecto	\$ 100.00
Gastos indirectos (5000.00 x 0.2)	1000.00
COSTO TOTAL DE LA ORDEN	\$ 1300.00

b).- Costo de la Obra de Mano Directa Empleada

Total de la Labor Directa empleada en la producción	\$ 140.000.00
Gastos indirectos	\$ 50.000.00

$$\text{Factor} = \frac{\$ 50.000.00}{\$ 140.000.00} = \$ 0.35714$$

ORDEN DE PRODUCCIÓN No. "X" (Datos supuestos)

Material Directo	\$ 100.00
Labo Directa	100.00
Costo Indirecto	\$ 114.28
Gastos indirectos (1.000.00 x 0.15714)	157.14
COSTO TOTAL DE LA ORDEN	\$ 371.28

c).- Costo Directo (Prima)

ORDEN DE PRODUCCIÓN No. "X" (Datos supuestos)

Material Directo	\$ 100.00
Labo Directa	100.00
Costo Indirecto	\$ 100.00
Gastos indirectos (16.000.00 x 0.25)	4000.00
COSTO TOTAL DE LA ORDEN	\$ 5000.00

B).- Ejemplos de Base : Tiempo

(En función del tiempo en que se desarrolló la producción)

a).- Número de Horas Directas Trabajadas

Tómese en consideración los datos de ejemplo anteriores, suponiendo que se emplearon 100 Horas Directas y 1000 Horas Indirectas en la producción de 100 unidades de las que se utilizaron en el trabajo de la orden No. 100. Las Horas Directas y 1000 Horas Indirectas

ORDEN DE PRODUCCIÓN No. "X" (Datos supuestos)

Material Directo	\$ 100.00
Trabajo Directo	100.00
COSTO DIRECTO	\$ 200.00
Material Indirecto	
Factor = $\frac{\$ 500.00}{1000 \text{ Hrs.}} = \$ 0.50$	
100 Horas Directas por \$ 10.00	\$ 1000.00
COSTO TOTAL DE LA ORDEN	\$ 1200.00

b).- Número de Horas Directas e Indirectas

ORDEN DE PRODUCCIÓN "X" (Datos supuestos)

Material Directo	\$ 500.00
Trabajo Directo	1000.00
COSTO DIRECTO	\$ 1500.00
Material Indirecto	
Factor = $\frac{\$ 50.000.00}{8000 \text{ Hrs.}} = \$ 6.25$	
50 Horas Directas e Indirectas por \$ 6.25	\$ 312.50
COSTO TOTAL DE LA ORDEN	\$ 1812.50

c).- Número de Horas Máquina

Una de horas máquina utilizadas en el periodo 1000 Horas a Orden No. 100 empleó 22 horas.

ORDEN DE PRODUCCIÓN "X" (Datos supuestos)

Material Directo	\$ 100.00
Trabajo Directo	100.00
COSTO DIRECTO	\$ 200.00
Material Indirecto	
Factor = $\frac{\$ 5.000.00}{1000 \text{ Hrs.}} = \$ 5.00$	
22 Horas Máquina por \$ 50.00	\$ 1100.00
COSTO TOTAL DE LA ORDEN	\$ 1300.00

C).- Ejemplo de base : Unidades Trabajadas

(En función de la magnitud física de la producción)

Tomando los datos de los ejemplos del ejemplo anterior, se elabora el siguiente orden de producción en el que se elaboraron 100 unidades en el mes de agosto de 1980.

ORDEN DE PRODUCCIÓN No. "X" (Datos supuestos)

Material Directo	\$ 5,000.00
Labor Directo	1,000.00
COSTO DIRECTO	\$ 6,000.00
Gastos Indirectos	

$$\text{Factor} = \frac{\$ 50,000.00}{10,000 \text{ un.}} = \$ 5.00$$

Producción 100 unidades por \$ 5.00
COSTO TOTAL DE LA ORDEN

Como la actividad productiva se elabora en un departamento, los gastos indirectos se asignan a la producción en el momento de la producción. En consecuencia, el costo total de la producción es de \$ 11,000.00, el cual se divide en \$ 6,000.00 de costo directo y \$ 5,000.00 de costo indirecto. Este último se divide en \$ 1,000.00 de costo de mano de obra y \$ 4,000.00 de costo de materiales indirectos.

5. GASTOS INDIRECTOS ESTIMADOS

Estos gastos indirectos se asignan a la producción en el momento de la producción. En consecuencia, el costo total de la producción es de \$ 11,000.00, el cual se divide en \$ 6,000.00 de costo directo y \$ 5,000.00 de costo indirecto. Este último se divide en \$ 1,000.00 de costo de mano de obra y \$ 4,000.00 de costo de materiales indirectos.

En la parte superior de la tabla anterior se muestra la asignación de los gastos indirectos a la producción en el momento de la producción. En consecuencia, el costo total de la producción es de \$ 11,000.00, el cual se divide en \$ 6,000.00 de costo directo y \$ 5,000.00 de costo indirecto.

En consecuencia, el costo total de la producción es de \$ 11,000.00, el cual se divide en \$ 6,000.00 de costo directo y \$ 5,000.00 de costo indirecto. Este último se divide en \$ 1,000.00 de costo de mano de obra y \$ 4,000.00 de costo de materiales indirectos.

base para la forma de devoluciones, para la fijación de sus precios y para el cumplimiento de la Ley de Incentivos que exige la entrega a tiempo de los productos.

Para mantener la fidelidad de la expresión de los costos se debe aplicar un coeficiente regulador a la aplicación de los gastos indirectos. Resulta de seguir la Ley de Incentivos para el efecto un gasto constante fijo:

$$\text{Factor} = \frac{\$ 120,000.00}{80,000 \text{ Hrs.}} = \$ 1.50 \text{ conocido como COEFICIENTE REGULADOR}$$

MES	GAZONES	PRODUCCIÓN	RENTA	ALQUILER	ENERGÍA
	INDIRECTOS	MENSUAL	INDIRECTOS	DE GAZONES	MENSUAL
	MONEDAS	UNIDADES	MENSUAL	COMPENSACION	MENSUAL
ENERO		5,000			
FEBRERO		5,100			
MARZO		6,000			
ABRIL		4,000			
MAYO		4,000			
JUNIO		1,000			
JULIO		3,000			
AGOSTO		5,000			
SEPTIEMBRE		3,000			
OCTUBRE		6,000			
NOVIEMBRE		3,000			
DICIEMBRE		6,000			
TOTAL		80,000			

Cuadro y 41

De acuerdo con el cuadro anterior se aprecia que en el mes de enero se produjo 5,000 unidades de producción mensual, para un año de 80,000 unidades de producción mensual, cada mes se registra que para dar origen a los costos indirectos de producción se produjeron 80,000 unidades, se debe registrar los gastos indirectos en los meses vendiendo completamente en el mes de enero de los gastos indirectos de producción de \$ 120,000.00 por unidad base, en función de la producción mensual.

A este factor constante se le da el nombre de *Coefficiente Regulador*, que se aplica sobre la producción mensual, distribuyendo los gastos indirectos en el período precisado.

A).- Determinación del Coeficiente Regulatorio, Su Aplicación Contable

El Presupuesto de Costos indirectos de Producción se elabora sobre la base de los presupuestos de Producción y una vez este se aprueba, se determinan los gastos indirectos de fabricación.

Una vez que se sabe que es necesario determinar los gastos indirectos de fabricación se elaboran para el costo indirecto de fabricación en cada periodo de producción de la empresa, el Costo de Ventas el Costo de los Ingresos y el Costo de los Gastos indirectos de fabricación. Este es necesario para elaborar el presupuesto de producción y el presupuesto de gastos indirectos de fabricación. El presupuesto de gastos indirectos de fabricación se elabora sobre la base del presupuesto de producción y el presupuesto de gastos indirectos de fabricación. Este presupuesto de gastos indirectos de fabricación se elabora sobre la base del presupuesto de producción y el presupuesto de gastos indirectos de fabricación.

Cabe hacer una aclaración de que los gastos indirectos de fabricación se elaboran sobre la base del presupuesto de producción y el presupuesto de gastos indirectos de fabricación. Este presupuesto de gastos indirectos de fabricación se elabora sobre la base del presupuesto de producción y el presupuesto de gastos indirectos de fabricación. Este presupuesto de gastos indirectos de fabricación se elabora sobre la base del presupuesto de producción y el presupuesto de gastos indirectos de fabricación.

Una vez que se sabe que es necesario determinar los gastos indirectos de fabricación se elaboran para el costo indirecto de fabricación en cada periodo de producción de la empresa, el Costo de Ventas el Costo de los Ingresos y el Costo de los Gastos indirectos de fabricación.

Presupuesto de Gastos indirectos de Producción
Presupuesto de Producción

$$\text{Coeficiente Estimado} = \frac{\$ 120.000,00}{80.000 \text{ u.l.}} = \$ 1,50 \text{ (Regulador)}$$

$$80.000 \text{ unidades} \times \$ 1,50 = \$ 120.000,00$$

Una vez que se sabe que es necesario determinar los gastos indirectos de fabricación se elaboran para el costo indirecto de fabricación en cada periodo de producción de la empresa, el Costo de Ventas el Costo de los Ingresos y el Costo de los Gastos indirectos de fabricación.

Gastos indirectos de Producción
Producción

\$ 130.000,00
75.000 unidades

Suponiendo que se termina todo el fabricado y se hace una venta a 75 000 unidades por un valor de Producción de \$ 1 000 000. Hacer los asientos contables en las cuentas que figuran en el Libro "Mayor".

Nota: por vía de ejemplo se han usado los siguientes números de cuentas:

SOLUCIÓN

Estimación de Gastos Indirectos 75 000 Uds. • \$ 1.50 = \$ 112 500.00

PRODUCCIÓN EN PROCESO				GASTOS INDIRECTOS "REALES" Y ESTIMADOS					
1)	112 500.00		112 500.00	4	2)	130 000.00		112 500.00	7
								17 500.00	3
				VARIACIÓN ENTRE GASTOS INDIRECTOS "REALES" Y ESTIMADOS					
VARIAS CUENTAS									
			130 000.00	2	3)	17 500.00			
				COSTO DE PRODUCCIÓN REAL					
ALMACEN DE ARTÍCULOS TERMINADOS									
4)	112 500.00		37 500.00	5	6)	37 500.00			

La variación entre gastos reales y los estimados se hace el asiento siguiente:

B).- Estudio, Análisis, y Subanálisis de las Variaciones entre Gastos Indirectos Históricos (Reales) y Estimados

Una vez obtenidos los datos de los gastos indirectos reales y los gastos indirectos estimados a fin de poder analizarlos y determinar las causas de las variaciones entre los gastos indirectos reales y los gastos indirectos estimados, se hace el estudio, análisis y subanálisis de las variaciones entre los gastos indirectos reales y los gastos indirectos estimados.

Análisis de la Variación**1 En Capacidad**

A) Presupuestada	80 000 Us		
B) Realizada	75 000 Us		
Desaprovechada	<u>5 000 Us</u>	• \$ 150 •	• 7,500 00

2 En Gastos

A) Presupuestados	\$ 120 300 00	
B) Realizados	<u>130 300 00</u>	
Exceso sobre el Presupuesto		<u>10 000 00*</u>

VARIACIÓN TOTAL 10 000 00

C) Subanálisis de "En Gastos"		
Presupuestado	\$ 120 300 00	
Realizado	<u>130 300 00</u>	\$ 10 000 00

Como es así de conservar el Análisis Tradicional con el rubro de Capacidad Productiva por lo que el Autor de este Libro considero que es necesario realizarle un subanálisis al rubro de "En Gastos" como se ilustra en el Análisis Tradicional que aparece en *Exercicios Prácticos* de \$ 100 000 000 para la semana que va que el sub-análisis de "En Gastos" se calcula como el exceso de \$ 10 000 000 y no de \$ 11 000 000 por que se va a considerar \$ 100 000 000 de capacidad productiva pasada, dado el caso que se se aprueba la Capacidad Productiva.

Para apreciar lo importante que resulta ser el sub-análisis de "En Gastos" además de indispensable para una buena administración y control de los costos, es necesario tener presente la continuación de valores e interpretaciones que se dan en los casos que pueden acontecer.

1er. EJEMPLO. Se tienen los siguientes datos:

I. Presupuestados

1 Producción	80 Us
2 Gastos	\$ 800 00

II. Realizados

1 Producción	80 Us
2 Gastos	\$ 500 00

Hacer el Análisis y el Subanálisis de "En Gastos" sabiendo que el costo unitario regular es:

$$CS = \frac{\$ 400.00}{80 \text{ u.s.}} = \$ 5.00$$

Análisis de la Variación

1 En Capacidad

A) Presupuestado	80 u.s.		
B) Realizado	90 u.s.		
Subsobreaprovechamiento		+ \$ 5.00 =	\$ 50.00

2 En Gastos

A) Presupuestados	\$ 400.00		
B) Realizados	500.00		
Exceso sobre el Presupuesto			
VARIACIÓN TOTAL			

3 Subanálisis de "En Gastos"

A) Exceso sobre el Presupuesto justificado	\$ 50.00		
B) Exceso sobre el Presupuesto, no justificado	50.00		\$ 100.00

Nota: Como se ve, hay un exceso sobre el presupuesto en capacidad, y la otra no, cuestión que no se aprecia en un análisis común.

El costo unitario regular es de \$ 3.00, sabiendo que el costo unitario realizado a \$ 3.00.00

Análisis de la Variación

1 En Capacidad

A) Presupuestado	80 u.s.		
B) Realizado	90 u.s.		
Sobresaprovechamiento	(10) u.s.	+ \$ 3.00 =	\$ 30.00

2 En Gastos

A) Presupuestados	\$ 400.00		
B) Realizados	300.00		
Exceso sobre el Presupuesto			
VARIACIÓN TOTAL			

3 Subanálisis de "En Costos"

A) Exceso sin Presupuesto, justificado, que se debió haber ejecutado	\$ 50.00	
B) Economía sobre el Presupuesto	(150.00)	\$ (100.00)*

Nota: Este subanálisis se debe utilizar cuando se requiere explicar el exceso o déficit de los costos de un elemento de costo, en el momento de la ejecución del presupuesto.

A partir del siguiente ejemplo, se va a incluir el Subanálisis en su lugar como debe ser:

El ejemplo con los datos de la tabla anterior, se va a desarrollar en \$ 400.00

Análisis de la Variación

Presupuesto		
A) Presupuesto	\$ 500.00	
B) Realizado		\$ (50.00)
Realizado		
A) Presupuesto		
B) Realizado	400.00	
Presupuesto Ejecutado		0.00
VARIACIÓN TOTAL		\$ (50.00)
Subanálisis de "En Costos"		
a) Presupuesto que se debió haber ejecutado		
b) Economía sobre el Presupuesto	50.00	\$ 0.00

Nota: Este Análisis de la Variación se debe utilizar cuando se requiere explicar el exceso o déficit de los costos de un elemento de costo, en el momento de la ejecución del presupuesto.

En el ejemplo con los datos de la tabla anterior, se va a desarrollar el subanálisis de la variación realizada a 80 U\$s.

Análisis de la Variación

1. En Capacidad

A) Presupuestada	80 Us		
B) Realizada	80 Us		
Aprovechada	<u>0 Us</u>	=	\$ 5.00 = \$ 0.00

2. En Costo

A) Presupuestados	\$ 400.00		
B) Realizados	<u>500.00</u>		
Exceso sobre el Presupuesto justificado			100.00
:no hace falta Subvarios:			
VARIACIÓN TOTAL			<u>\$ 100.00</u>

56. EJEMPLO : con los mismos datos del ejemplo anterior, sólo camb ~~...~~ realizados a \$ 300.00

Análisis de la Variación

1. En Capacidad

A) Presupuestada	80 Us		
B) Realizada	80 Us		
Aprovechada	<u>0 Us</u>	=	\$ 5.00 = \$ 0.00

2. En Costo

A) Presupuestados	\$ 400.00		
B) Realizados	<u>300.00</u>		
Economía sobre el presupuesto			100.00
:no se debe a Subvarios:			
VARIACIÓN TOTAL			<u>100.00</u>

57. EJEMPLO : con los mismos datos del ejemplo anterior, sólo cambiando la capacidad realizada a 70 Us.

Análisis de la Variación

1 En Capacidad

	U. S.		
Presupuesto no Ejercido			(100.00)
VARIACIÓN TOTAL			<u>\$ (50.00)</u>
C) Subanálisis de "En Gastos"			
a) Presupuesto no ejercido	\$ 50.00		
b) Exceso sobre el Presupuesto	<u>(50.00)</u>		\$ (100.00)

Nota: A los fines de este análisis, se han considerado los gastos realizados a \$ 400.00

Análisis de la Variación

1 En Capacidad

	U. S.		
Presupuesto Ejercido			0
VARIACIÓN TOTAL			0
C) Subanálisis de "En Gastos"			
a) Presupuesto que no se debió haber ejercido			
b) Exceso sobre el Presupuesto			

Nota: que el estándar que informa el Análisis Fideicomiso es un estándar a unidad
 300, que indica que el Presupuesto se debe cumplir a un costo de \$ 500.00 por unidad
 4.500 unidades que en realidad ha un exceso sobre el Presupuesto de \$ 500.00

90. EJEMPLO con otros estándares de capacidad para un producto que se venden a \$ 500.00,
 realizados a \$ 500.00,

Análisis de la Variación

1 En Capacidad

A) Presupuesto	300		
B) Realizado	450		
Diferencia		150	\$ 75.000

2 En Costos

A) Presupuesto	300		
B) Realizado	450		
Diferencia		150	\$ 75.000

Nota: que el estándar de Análisis Fideicomiso es un estándar a unidad
 de \$ 500.00, que indica que el estándar de \$ 500.00 por unidad
 total \$ 50.00, porque no se aprovechó la Capacidad Productiva

90. EJEMPLO - que todo coincida (para "Ripley").

Análisis de la Variación

1 En Capacidad

A) Presupuesto	80.00		
B) Realizado	80.00		
Diferencia		0.00	\$ 0.00

2 En Costos

A) Presupuesto	400.00		
B) Realizado	400.00		
Diferencia		0.00	\$ 0.00

Nota: no hace falta subanálisis.

C).- Aplicación Contable de las Variaciones

El paso siguiente a Analizar Se han visto que el variaciones en los costos indirectos Reales y Predeterminados Formados es la estimación de la misma en función de los aspectos principales

- ◆ Sus orígenes (la producción en sí, causas externas, etcétera)
- ◆ Su cuantía (importancia relativa)

El objetivo principal de esta aplicación es determinar la parte de los costos indirectos que corresponden a la producción de cada caso

Los costos indirectos se aplican a la producción de cada caso de la siguiente manera: **Gastos Indirectos Reales y Predeterminados para cada caso**

a) Por medio de un coeficiente de producción, el cual se calcula dividiendo el total de los costos indirectos reales y predeterminados entre el total de la producción. Esta solución es práctica mas no técnica.

b) Por medio de un coeficiente de producción, el cual se calcula dividiendo el total de los costos indirectos reales y predeterminados entre el total de la producción. Esta solución es práctica mas no técnica.

Impuesto de Deporte, Seguro, etc. (no siempre es posible)

c) Por medio de un coeficiente de producción, el cual se calcula dividiendo el total de los costos indirectos reales y predeterminados entre el total de la producción. Esta solución es práctica mas no técnica.

D) - Determinación del Coeficiente Rectificador

Como se ve en el ejemplo anterior, el coeficiente de producción de los costos indirectos reales y predeterminados es de 1.0000. Este coeficiente se utiliza para determinar la parte de los costos indirectos reales y predeterminados que corresponden a la producción de cada caso. En este ejemplo, el coeficiente es de 1.0000, lo que significa que los costos indirectos reales y predeterminados son iguales a los costos directos. En este caso, el coeficiente es de 1.0000, lo que significa que los costos indirectos reales y predeterminados son iguales a los costos directos.

Importe de los Gastos Indirectos Predeterminados,
Unidades u horas predeterminadas

$$\$ 112.500,00 \div \$ 17,500,00 \cdot \$ 1,00 \times$$

CORRECCIÓN DE LA VARIACION ENTRE GASTOS INDIRECTOS REALES Y ESTIMADOS				
ITEM	VALOR	DEBITO	CREDITO	VALOR
		Cuenta de Gastos Indirectos		

El cuadro anterior da origen al siguiente:

AL MACIZO DE ARTÍCULOS FABRICADOS	\$ 1.000,00
VARIACION ENTRE GASTOS INDIRECTOS REALES Y ESTIMADOS	\$ 17.500,00

Ejemplo

<p>PRODUCCIÓN EN PROCESO</p> <table border="0"> <tr> <td>1) 110.000,00</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 10px;">110.000,00</td> </tr> </table>		1) 110.000,00	110.000,00	<p>VALORES REALES</p>						
1) 110.000,00	110.000,00									
<p>GASTOS INDIRECTOS REALES Y ESTIMADOS</p> <table border="0"> <tr> <td>2) 100.000,00</td> <td style="border-left: 1px solid black; padding-left: 10px;">110.000,00</td> <td style="padding-left: 20px;">(?)</td> <td style="padding-left: 20px;">0</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">10.000,00</td> <td></td> </tr> </table>		2) 100.000,00	110.000,00	(?)	0			10.000,00		<p>VALORES EN RE-GASTOS REALES Y ESTIMADOS</p>
2) 100.000,00	110.000,00	(?)	0							
		10.000,00								

Ejemplo

**GASTOS INDIRECTOS REALES
Y ESTIMADOS**

**COSTOS DE PRODUCCIÓN
DE LO VENDIDO**

	\$	95,000.00	
	\$	110,000.00	

$$\text{COEFICIENTE RECTIFICADOR} = \frac{\$ 10,000.00}{\$ 110,000.00} = \$ 0.0909091$$

CUADRO DE CORRECCIÓN APLICANDO EL COEFICIENTE RECTIFICADOR				
GENERA	SALDA	DEBITO	CREDITO	AJUS
		RECTIFICACION		CONTENDIO
	\$			
	\$			
	\$			

**ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN ENTRE GASTOS INDIRECTOS,
REALES Y ESTIMADOS**

En Gastos :

Realización	\$ 110,000.00
Estimación	100,000.00
Saldo a favor (exceso real)	\$ 10,000.00

Para la solución de los problemas siguientes es necesario aplicar la siguiente ecuación variable de costo: Producción Equivalente que consiste en la producción en proceso a inmadurez con nada, con lo que se logra averiguar que se vende y que tiene en cuenta que se encuentran dichos artículos inconclusos.

Ejemplo :

Informe de Producción
Terminadas
En Proceso al 50%

Determinación de la Producción Equivalente
Terminadas
En Proceso (50 % al 50%)

una vez procesada a Precio = $\frac{1000}{10000} = 0.10$ (10 céntimos por unidad) o sea un 10% de costo real en un caso en que se hubiera establecido el costo a base de una producción a producir en esta fecha.

Así, la acción resolver los problemas de costo por unidad de producción por ser una medida de producción real, que es el sistema de Costos Predeterminados.

Primer problema de Gastos Indirectos Estimados

Resolver el primer problema por medio de los siguientes datos:

Análisis y Subanálisis de la Varianción

Costo Presupuestado	
Producción	10000
Gastos indirectos de producción	10000
Costos reales	
Materia prima consumida	10000
Trabajo Directo Empleados	10000
Gastos indirectos de producción	10000
COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 300.000
Inventario del Ataque de Producción	
Unidades Terminadas	20.000
Unidades en Proceso a la mitad de su acabado	20.000

Segundo Problema de Gastos Indirectos Estimados

Con base en los datos siguientes, determinar los siguientes salvedades:

1 Producción Total (Equivalente)	30.000 unidades
2 Producción terminada	25.000 "
3 En Proceso a la mitad de su acabado	10.000
4 Se venden	10.000

Tercer Problema de Gastos Indirectos Estimados

Con base en los datos siguientes, determinar los Gastos Indirectos Predeterminados

Costos Presupuestados *	
Volumen de Producción	10,500 unidades
Gastos indirectos de Producción	\$ 40,000.00
Datos reales :	
Producción Terminada	10,500 unidades
Gastos indirectos de Producción	\$ 40,000.00

Hacer el Análisis de la Variancia

Cuarto Problema de Gastos Indirectos Estimados

Producción planeada	25,000 horas
Gastos indirectos de Producción	\$ 200,000.00
Producción real hecha en	
Producción planeada	24,000 unidades

Se pide

- a).- Determinar el *Coficiente Regulador*
- b).- Obtener los Gastos Indirectos Predeterminados

El profesor Alvaro Sánchez, profesor de la Universidad de los Andes, en Bogotá, Colombia, ha desarrollado este material.

E). Gastos Indirectos de Producción, Estimados, cuando existe División Departamental

El primer paso en el cálculo de los gastos indirectos de producción es determinar el volumen de producción para el período. Este volumen de producción se determina a partir de los datos reales de producción terminada. Una vez determinado el volumen de producción, se procede a calcular los gastos indirectos de producción estimados. Para esto se utiliza el coeficiente regulador, el cual se calcula dividiendo los gastos indirectos de producción presupuestados entre el volumen de producción planeado. Este coeficiente regulador se multiplica por el volumen de producción real para obtener los gastos indirectos de producción estimados.

La fórmula para calcular el coeficiente regulador es la siguiente:

$$\text{Coeficiente Regulador} = \frac{\text{Gastos indirectos de producción presupuestados}}{\text{Volumen de producción planeado}}$$

Este coeficiente regulador se utiliza para calcular los gastos indirectos de producción estimados de la siguiente manera:

Los gastos indirectos de producción estimados se calculan multiplicando el coeficiente regulador por el volumen de producción real. Este resultado se suma a los gastos directos de producción para obtener el costo total de producción.

generales. La predeterminación de los gastos se puede hacer entendiendo presupuestos e asignados por grupos, departamentos, sujetos a tipos y necesidades de la empresa.

En las condiciones anteriores obviamente que el tablero de muestreo a ser expuesto sirve de base.

Quinto Problema (completo) de Gastos Indirectos de Producción, Estimados

La Industrial S.A. proporciona los siguientes datos e informaciónes efectuadas durante el mes anterior:

1. La empresa se encuentra dividida en los siguientes departamentos

A).- Productivos

- a).- Mezcla
- b).- Acondicionamiento.

B).- De Servicio

- a).- Calderas
- b).- Mantenimiento

C. Los datos respectivamente que podrían haberse utilizado para facilitar o no complicar el problema.

2. Los Presupuestos para el periodo, fueron como sigue

A) - De Gastos Indirectos	\$ 52,500 Ua
B) - De Capacidad Productiva	15,000 Ua

3. Datos reales

A. Los Materiales utilizados durante el periodo según la Unidad de Almacén fueron como sigue

a).- Materiales Directos utilizados

• Mezcla	\$ 40,000	
• Acondicionamiento	85,000	\$ 125,000

b).- Materiales Indirectos utilizados

• Calderas	\$ 10,000		
• Mantenimiento	15,000	25,000	E 150,000

B. Los Salarios registrados y pagados durante el periodo de los departamentos

a) - Salarios Directos empleados

• Merced	\$ 8,000	
• Acondicionamiento	12,000	\$ 20,000

b) - Salarios Indirectos Empleados

• Seguro	\$ 2,000	
• Mantenimiento	3,000	5,000
		<u>\$ 25,000</u>

V Las vacaciones médicas de los empleados ascendieron a \$ 200,000 (pagados con cheque)

W Los gastos de reparación de maquinaria ascendieron a \$ 1,000.00 (pagados con cheque)

L Los gastos por pasajes de los empleados para el mes ascendieron a \$ 7,500.00

F) - La estimación para el mes, por alumbrado, fue de \$ 2,500.00.

G) El seguro de desempleo para los empleados a cargo del mes ascendió a \$ 25,000.00

H) - Informe del Volumen de Producción

a) - Terminadas 17,000 unidades. Se venden 8,500 unidades a \$ 40.00 cada una.

b) - En Proceso 6,000 unidades a 1/2 de avance en sus tres elementos

4. BASES PARA EL PRORRATEO DE LOS GASTOS INDIRECTOS

DEPARTAMENTO	Nº DE OPERACIONES	MW	Nº DE HORAS	INVENTARIO	HORAS DE SERVICIO	HORAS DE MANEJO

\$ 150,000

10

Se pide:

1. Resolver el problema en esquemas del Libro "Mayor"
2. Ejecutar Primitivo, Primario y Secundario, e historia de Costos de Costeo para cada uno de ellos.
3. Determinar Coeficiente Regulador.
4. Determinar Producción Equivalente
5. Determinar del costo unitario, por Elementos del Costo
6. Determinar la Variación entre Costos Indirectos Históricos y Estimados, como análisis y subanálisis.

Nota: Los casos prácticos de este libro se resuelven en la siguiente forma: se trata de seguir el Libro Diario para las operaciones de Ventas y Administración, con el que se realizan transacciones a las cuentas de costo indirectos (Fabricación, Esfuerzo, etc.)

Corregir la Variación Histórica y Costeo de los Indirectos, en la misma forma.

8. Las cuentas que deben utilizarse para el ejercicio son:

- A) - PRODUCCIÓN EN PROCESO.
- B) - ALMACÉN DE MATERIALES.
- C) - ALMACÉN DE MATERIALES - REPARAR.
- D) - GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.
(Una cuenta de "Mayor" por cada Depto. Productivo y de Servicio)
- E) - BANCOS.
- F) - ACRECITORIOS.
- G) - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INVERSIONES A MÁS DE UN AÑO.
- H) - GASTOS INDIRECTOS HISTÓRICOS Y ESTIMADOS.
- I) - INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO.
- J) - ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS.
- K) - CLIENTES.
- L) - VENTAS.
- M) - COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO.
- N) - VARIACIÓN GASTOS INDIRECTOS HISTÓRICOS Y ESTIMADOS.
- O) - GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN.

SOLUCIÓN (Quinto Problema)

Nota: Los materiales están prorateados entre los departamentos de Asiento.

Asiento (1) registro de los materiales directos e indirectos.

Asiento (2) registro de los Sueldos y Salarios Directos e Indirectos.

I. PRORRATEO PRIMARIO

1 GASTOS MÉDICOS Y PREVISIÓN SOCIAL

\$ 5,000.00 (7)

Base: Número de Empleados

DEPARTAMENTO	NÚMERO DE EMPLEADOS	PROPORCIÓN	CANTIDAD PRORRATEADA
Producción	4	4/10	2,000.00
Mantenimiento	2	2/10	1,000.00
Administración	4	4/10	2,000.00
Total	10	10/10	5,000.00

2 COMBUSTIBLE

\$ 11,000.00 (8)

3 ENERGÍA ELÉCTRICA

\$ 7,500.00 (9)

Base: Kw-hrs. Consumidos

DEPARTAMENTO	KW-HRS. CONSUMIDOS	PROPORCIÓN	CANTIDAD PRORRATEADA
Producción	4	4/10	2,000.00
Mantenimiento	2	2/10	1,000.00
Administración	4	4/10	2,000.00
Total	10	10/10	7,500.00

II. PRORRATEO SECUNDARIO

CÉDULA DEL PRORRATEO SECUNDARIO No. 1

Mesa 415.07

\$ 25.000.00 (B)

Fecha: 15/05/2018

DEPARTAMENTO/SERVICIO	MONTO A PRORRATAR	BASE	PRORRATA
Administración	10.000.00	10.000.00	10.000.00
Operación	10.000.00	10.000.00	10.000.00
Mantenimiento	5.000.00	5.000.00	5.000.00
Total	25.000.00	25.000.00	25.000.00

CÉDULA DEL PRORRATEO SECUNDARIO No. 2

Mesa 415.07

\$ 25.110.00 (B)

Fecha: 15/05/2018

DEPARTAMENTO/SERVICIO	MONTO A PRORRATAR	BASE	PRORRATA
Administración	10.000.00	10.000.00	10.000.00
Operación	10.000.00	10.000.00	10.000.00
Mantenimiento	5.110.00	5.110.00	5.110.00
Total	25.110.00	25.110.00	25.110.00

Nota: ver el Resumen de Prorrateo en el Anexo 10 de la página 10

Anexo 10 - 11 - Análisis de pasivos históricos - Gastos Indirectos Históricos.

RESUMEN DEL PRORATEO SECUNDARIO DE GASTOS INDIRECTOS

DESCRIPCIÓN DEL GASTO	PLANTA	AFILIADA	ADMINISTRACIÓN	ALMACÉN	MAQUINARIA	PERDA Y AUMENTO
Suma del Prorateo Primario	\$ 81,000.00	\$ 11,750.00	\$ 12,500.00	\$ 27,750.00	\$ 23,000.00	\$ 1,000.00
Mantenimiento-Cableado ?		10,170.00	5,500.00	7,300.00	275,000.00	0
	\$ 81,000.00	\$ 11,750.00	\$ 18,000.00	\$ 35,050.00	\$ 0	\$ 8,100.00
Costos Directos ?		21,841.75	13,062.25	235,130.00	0	0
SUBTOTAL	\$ 81,000.00	\$ 42,815.75	\$ 31,062.25	\$ 0	\$ 0	\$ 8,100.00

III. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

Producción Terminada	17,000 Uds	
Producción en Proceso 6 000 Uds. a 1/2 de avance	3 000 Uds	XII

IV. OBTENCIÓN DEL COEFICIENTE REGULADOR

Presupuesto de Gastos Indirectos de Producción	\$ 52 500.00
Presupuesto de Producción	15 000 Uds.

$$\text{Coeficiente Regulador} = \frac{\$ 52 500.00}{15 000 \text{ Uds.}} = \$ 3.50$$

V. APLICACIÓN DEL COEFICIENTE REGULADOR (12)

Gastos Indirectos Estimados $20,000 \text{ Uds.} \times 3.50 = \$ 70,000.00$

VI. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

Materiales	\$ 125 000.00	+	20 000.00 Uds.	\$
Salarios y Salarios Directos	20 000.00	+	20 000.00 Uds.	
Gastos Indirectos	<u>70 000.00</u>	+	<u>20 000.00 Uds.</u>	
TOTAL	\$ 215 000.00	+	20 000.00 Uds.	\$

VII. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN (13)

1. PRODUCCIÓN TERMINADA

A) Material Directo	17,000 Uds. x 6.25 =	\$ 106,250.00	
B) Salarios y Salarios Directos	17,000 Uds. x 1.00 =	17,000.00	
C) Gastos Indirectos	17,000 Uds. x 3.50 =	<u>59,500.00</u>	\$ 182,750.00

2. PRODUCCIÓN EN PROCESO

A) Material Directo	3,000 Uds. x 6.25 =	\$ 18,750.00	
B) Salarios y Salarios Directos	3,000 Uds. x 1.00 =	3,000.00	
C) Gastos Indirectos	3,000 Uds. x 3.50 =	<u>10,500.00</u>	
GOSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN			\$

VIII. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN VENDIDA

A) Precio de Venta		\$		\$	14
2. Al Costo					
A) Material Directo	8 500 Uds. x	\$ 6.25 =	\$	53 125.00	
B) Salarios y Salarios Directos	8,500 Uds. x	1.00 =		8,500.00	

Asiento 16 *Asiento de la Variación de los Costos* (15)
 cónicos

IX DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE RECTIFICADOR

1 VARIACIÓN			
A) Gastos Indirectos Reales		\$ 75 000 00	
B) Gastos Indirectos Estimados		<u>70 000 00</u>	
2 COEFICIENTE RECTIFICADOR = $\frac{\$ 5 000 00}{\$ 70 000 00} = 0.0714285$			

X CORRECCIÓN A LA VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

(17)

Almacén de Artículos Terminados	\$ 20 750 00	0.0714285	\$ 2 125 00
<i>Reservación de Gastos Indirectos</i>			
SUMAS	\$ 20 750 00	0.0714285	\$ 5 000 00

XI. ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN

1 EN APLICACIÓN			
A) Producción Presupuestada			
B) Producción Realizada		\$ 3.50	\$ 17 500 00
2 EN CASO DE:			
A) Presupuestados			
Exceso sobre el Presupuesto:			
VARIACIÓN DE A EXCESO DE GASTOS			
3 REANÁLISIS DE GASTOS			
Exceso sobre el Presupuesto, justificado			
		\$ 17 500 00	

XII. ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

PRODUCCIÓN EN PROGRESO

A) GASTOS DE MATERIALES

20 000 00
 2 125 00

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR

25,000.00 | 250,000.00

GASTOS INDIRECTOS DE MANEJO

GASTOS INDIRECTOS DE CUERPOS

35,000.00

GASTOS INDIRECTOS DE MANEJO

35,000.00

GASTOS INDIRECTOS DE MANEJO

35,000.00

BANCO

ACREEDORES

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

DEPRECIACION ACUMULADA DE INVERSIONES

GASTOS INDIRECTOS DE MANEJO

Una w
lados en le

Por la
Honor Dir

DEPARTAME

Molins
Prepisan
Aduyato

ORAL

Unidades Prod
Munis Alilada
Wara

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN
EN PROCESO

ALMACÉN DE ARTÍCULOS
TERMINADOS

CLIENTES

VENTAS

COSTO DE PRODUCCIÓN
DE VENDEDOR

VARIACIONES EN LOS GASTOS INDIRECTOS
HECHOS Y ESCAMADOS

Sexto Problema. Aplicación de los Gastos Indirectos de Producción al Costo de Producción (Prorrateo Final)

Los gastos indirectos de producción de la empresa se aplican en los siguientes departamentos:

- A) Departamento de Molds \$ 40,000.00
- B) Departamento de Prensas \$ 22,000.00
- C) Departamento de Acabado \$ 15,000.00

Se aplican los gastos indirectos de producción en los departamentos de Horas Directas e Indirectas:

DEPARTAMENTO	HRS. DIRECTAS	HRS. INDIRECTAS
Molds	15,000 Hrs	20,000 Hrs
Prensas	8,000	14,000
Acabado	10,000	10,000

ORDEN DE PRODUCCIÓN NO 20

- Unidades Producidas
- Costo Allocated en la Orden
- Almacén

Premsas		
Acabado		
Material Directo		
Sueldos y Salarios Directos		
COSTO DIRECTO		\$ 40.000
Gastos Indirectos de Producción		
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN		

SE PIDE:

- A) - Determinar el costo total de la Orden.
- B) - Determinar el costo unitario.

SOLUCIÓN
(Sexto Problema)

I. DETERMINACION DEL COSTO TOTAL DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN
(En función de las Horas Directas e Indirectas)

1. OBTENCION DE LOS FACTORES POR CADA DEPARTAMENTO PRODUCTIVO

MOLINO	=	$\frac{\$ 30.000,00}{1.500 \text{ Hrs}}$	=	\$ 20,00
PRENSAS	=	$\frac{\$ 20.000,00}{1.000 \text{ Hrs}}$	=	\$ 20,00
ACABADO	=	$\frac{\$ 15.000,00}{500 \text{ Hrs}}$	=	\$ 30,00

2. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE LA ORDEN NO. 70
(Se supone que existen varias más trabajadas en el periodo.)

A) Material Directo	\$ 30.000,00	
B) Sueldos y Salarios Directos	<u>10.000,00</u>	\$ 40.000,00

Gastos Indirectos de Producción:

a) Mátano	150 Hrs	x	\$ 20.00	= \$ 3,000.00	
b) Prensas	90 Hrs	x	22.00	= 1,980.00	
c) Acabado	60 Hrs	x	30.00	= 1,800.00	
					<u>\$ 4,780.00</u>

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

Costo Total de Producción de la Orden	\$ 46,790.00
Unidades Producidas	1000 U.

Costo Unitario	\$ 46.79
----------------	----------

"El transcurrir del tiempo, es tan leve como
incorrible, a grado tal, que cuando uno se da cuenta:
γὰρ πᾶσι!"

C. del Rio, C.

Capítulo Sexto

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y, POR CLASES

En un tercer momento se muestra cómo se puede aplicar el método de control por órdenes de producción a una industria de bienes de consumo.



I. INTRODUCCIÓN

Este capítulo trata de los aspectos más generales de control y de los conceptos básicos de la estructura contable del primero, su mecánica, control, e información.

Respecto a procedimientos de control por órdenes de producción se expone la teoría, y un sencillo ejemplo práctico.



II. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Este procedimiento de control por órdenes de producción se adapta a cualquier tipo de industria de bienes de consumo.

1. CONCEPTO

El procedimiento de control por órdenes de producción se caracteriza por el uso de un tipo de sistema de producción por órdenes de producción, que permite controlar la producción en el momento de su ejecución.

2. TIPO DE INDUSTRIA EN QUE SE UTILIZA

Este sistema de control por órdenes de producción se utiliza en cualquier tipo de industria de bienes de consumo.

es y el trabajo que obtienen así es posible separar el costo de Materia Directa y el de la labor, de una empresa, en sus distintos centros de costos. Ver las demás características en el Cuadro III-2, página III-9.

Los principales de esta naturaleza son los que se excluyen a continuación. Los valores de obras ornamentales en metal, las fábricas de hornos, las máquinas de costuras, las planadoras, pegueteras, impresoras, etcétera.

3. CARACTERÍSTICAS (Ver el Cuadro VI-1)

El procedimiento de asignar los costos a las producciones productivas por medio de un sistema de proporciones se basa en el costo de cada uno de los elementos de costo de cada Orden de Trabajo, terminada o en proceso.

Este procedimiento se aplica para la asignación de los costos a los productos que se obtienen de una actividad que no está establecida por el costo de los productos y las características por el tipo de actividad que produce, a las actividades de investigación.

Para iniciar cualquier actividad de investigación se debe tener presente que es necesario el costo de los materiales de producción, el costo de la mano de obra y el costo de los gastos que se aplican a las actividades de investigación, y que se aplican simplemente para explicar el costo de los productos que se obtienen de la producción acreditada en el mercado.

Cada Orden de Trabajo se asigna un costo en el momento en que se inicia la producción. Los costos de los materiales y los costos de la mano de obra se aplican a los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta. El costo de los gastos que se aplican a las actividades de investigación se aplica a los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta. El costo de los gastos que se aplican a las actividades de investigación se aplica a los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta.

El procedimiento para asignar los costos de los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta se basa en el costo de los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta. El costo de los gastos que se aplican a las actividades de investigación se aplica a los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta.

Si se presenta necesidad entre los resultados de las actividades de investigación y el costo de los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta, se debe elegir un método para explicar el costo de los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta.

Sin embargo, es el procedimiento básico para explicar el costo de los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta. El costo de los gastos que se aplican a las actividades de investigación se aplica a los productos que se obtienen de la actividad que se le tiene en cuenta, permitiendo apreciar su obtención con perfecta claridad.

4. VENTAJAS Y DESVENTAJAS

- a. procedimiento por Órdenes de Producción tiene las siguientes ventajas:
- Da a conocer con todo detalle los costos de Producción de cada Orden de Producción, básicamente el Costo Directo.
 - Se sabe el valor de la producción de cada entidad, necesaria de estimar para de efectuar inventarios físicos.
 - Esta información es útil para el control de los costos, ya que se puede determinar el costo de Producción de cada entidad, ya sea para el control de los costos con base en los costos anteriores.
 - Ayuda a determinar el costo de cada entidad, ya sea para el control de los costos o Perdida Bruta de cada uno de ellos.
 - Mientras este procedimiento se aplica a una entidad, se puede determinar el costo de producción de cada entidad, ya sea para el control de los costos, como sería en una mueblera que fabrica mesas, sillas, roperos, etcétera.
 - La información es necesaria para el control de los costos, ya que se puede determinar el costo de cada entidad, ya sea para el control de los costos o Perdida Bruta de cada uno de ellos.

Las anteriores ventajas no son exhaustivas.

Tiene las siguientes desventajas:

- Se necesita un personal especializado para el control de los costos, ya que requiere para controlar los costos de cada entidad, ya sea para el control de los costos, como sería en una mueblera que fabrica mesas, sillas, roperos, etcétera.
 - Un costo de esa labor, que es el costo de control de los costos, ya sea para el control de los costos, como sería en una mueblera que fabrica mesas, sillas, roperos, etcétera.
- Existe, además, la ventaja de que se puede determinar el costo de cada entidad, ya sea para el control de los costos, como sería en una mueblera que fabrica mesas, sillas, roperos, etcétera.

Se puede apreciar en la página siguiente el formato de los documentos de "Orden de Producción".

Esta forma se elabora para cada entidad, ya sea para el control de los costos, como sería en una mueblera que fabrica mesas, sillas, roperos, etcétera.

ORDEN DE PRODUCCIÓN

No

MA:

AP:

Reservado para:

Fecha:

Por:

Yale	MA: Materiales				AP: Mano de Obra			Insumos			
	Materia prima	Materia prima	Materia prima	Materia prima	Mano de obra directa	Mano de obra indirecta	Mano de obra indirecta	Mano de obra indirecta	Mano de obra indirecta	Mano de obra indirecta	Mano de obra indirecta
No	kg	kg	kg	kg	hrs	hrs	hrs	hrs	hrs	hrs	hrs

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Control de costos

Exp. No.

Ord
En v
ción pro
Se
e as
com
y Re
existe
como
C
contra la
C
enterado
se ven af

Pas
K
M
L
v
ALM
S
ALM
IN
C
ESE
ME
Ade
lares de c

ORIGINAL a la Oficina de Contabilidad, para la recepción de datos de costo general.

PRIMERA COPIA A Jefe del Departamento Producción, para que le sirva de autorización proceda a realizar su plan de trabajo y control de desempeño de la laboración.

SEGUNDA COPIA Al Jefe de Almacén de Materiales, para que prepare anticipadamente los lugares que van a ocupar los materiales, para las ordenes expedidas, en forma que se comunicará al Superintendente.

TERCERA COPIA Al Jefe de Almacén de Artículos terminados, para que conozca de las existencias disponibles en el total, planee los inventarios de producciones terminadas, así como el espacio necesario.

CUARTA COPIA Se quedará en el Departamento de Costos, para archivar y controlarla contra la factura de venta.

Con esta distribución del original y copias de las ordenes de producción, quedará efectuado el procedimiento de control de producción, que tiene efecto en el laboratorio, en el que cada copia original se ven afectados.

5. MECÁNICA CONTABLE

A).- Cuentas de Costos

Para efectos de este estudio, se afectan las cuentas siguientes:

PRODUCCIÓN EN PROCESO

- Material Directo
- Labor Directa
- Gastos Indirectos de fabricación

ALMACÉN DE MATERIALES

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR

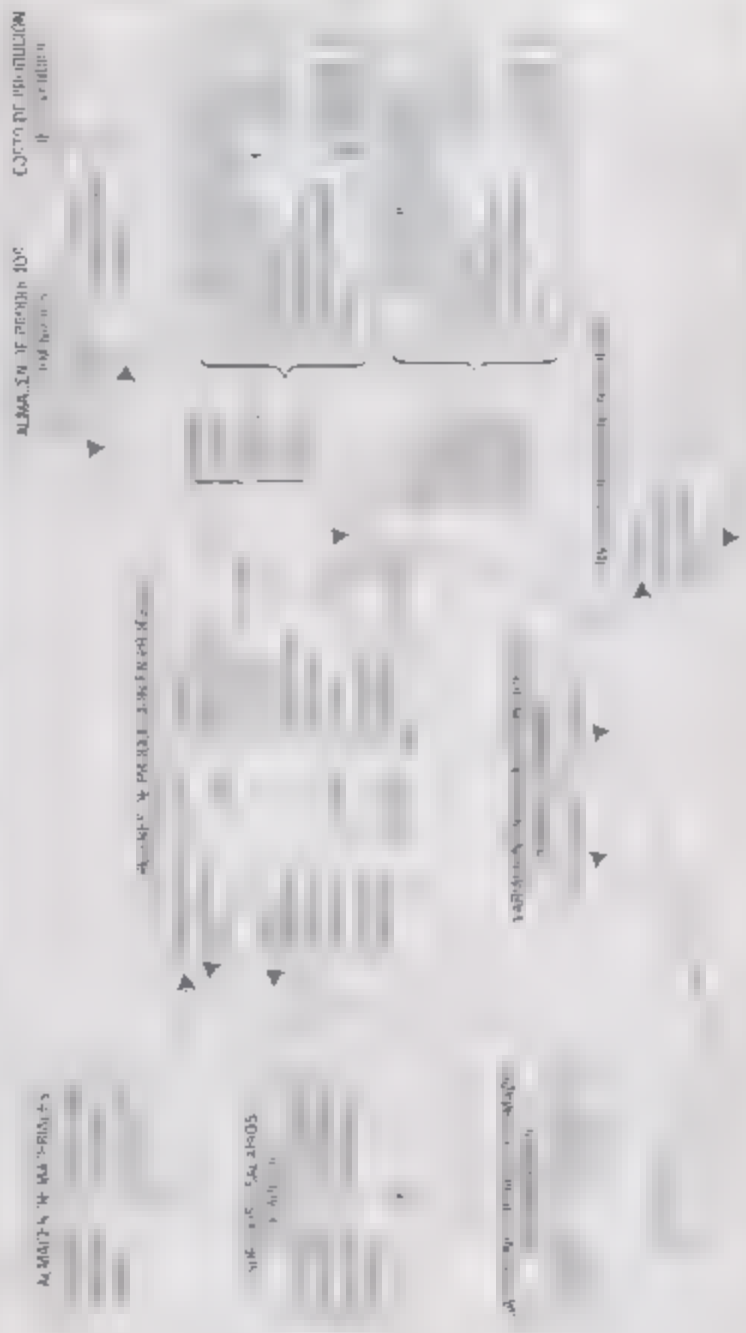
ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Al ser movimiento se estudia en forma detallada, que para laboración se efectúa y solo se efectúa una gráfica y concisa, se efectúa y se correspondiente a la mecánica contable de las Cuentas de Costos.

Cuentas de las cuentas detalladas, es necesario, es necesario, Jefe de Registros Auxiliares de cada una de estas cuentas, para interpretar y analizar y seguir el movimiento.

DIAGRAMA DE LA CONCENTRACION DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO Y SU CONTROL CONTABLE
EN EL PROCEDIMIENTO POR ORDENES DE PRODUCCION
 (Con estimación de Costos Indirectos de Producción)



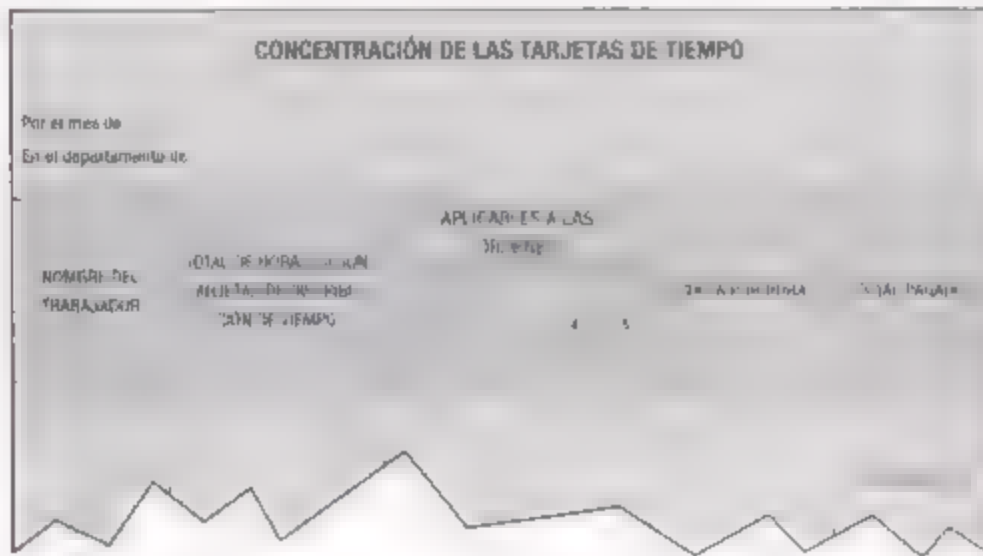
Cuadro N° 2

PRODUCCIÓN EN PROCESO	5
Gastos indirectos de fabricación	
Materia indirecto	
ALMACÉN DE MATERIALES	5

Importe de los materiales indirectos utilizados en la producción durante el mes según concentraciones de Vales de Salida de Almacén

b). Concentración del Costo de la Labor Utilizada

Se lleva a cabo a través del empleo de 24 horas de las actividades trabajadas y se reparten en las Tarjetas de Distribución de tiempo esta información para poder analizar el trabajo directo e indirecto efectuado en cada una de las partes de producción, como sigue (Cuadro VI-4):



El documento anterior origina el siguiente asiento:

PRODUCCIÓN EN PROCESO	5
Labor Directa	
Gastos indirectos de fabricación	
Materia indirecto	
DEBITOS Y SALARIOS POR APILAR	5
Aplicación de los Sueldos y Salarios directos	
Materiales del mes "X"	

c). Concentración de los Gastos Indirectos de Fabricación

Dependerá de diversas circunstancias

- Que la fabricación de los productos se realice en varios departamentos.
- Que la fabricación se realice en una sola planta.

En el primer caso, para cada departamento se debe determinar el monto de los gastos indirectos de fabricación que se asignen a los productos necesarios.

En el segundo caso, se debe determinar el monto de los gastos indirectos de fabricación que se asignen a los productos del sector por medio de un "Coeficiente Regulador".

En el primer caso, si se utiliza la técnica predeterminada, origina el siguiente asiento

GASTOS INDIRECTOS REALES Y DETERMINADOS	\$	
VARIOS CUENTAS		\$

Monto de los gastos correspondientes al mes de _____ de _____

La predeterminación de Gastos Indirectos se registrará como sigue

PRODUCCIÓN EN PROCESO	\$	
Gastos indirectos de fabricación		
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN ESTIMADOS		\$
Aplicación de los gastos indirectos de producción de acuerdo con el Coeficiente Regulador		

En el segundo caso, si se utiliza la técnica predeterminada, origina el siguiente asiento

El costo de los productos se determinará por medio de los costos del costo, por Órdenes de Producción (ver el Cuadro VI-5)

DIAGRAMA DE LA CONCENTRACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO EN EL PROCEDIMIENTO DE ORDENES DE PRODUCCIÓN



Cuadro VI-5

E c
 Es u s
 C u o de
 A g u
 A J
 B J
 4 0
 100 50
 100 50
 Nota
 A V
 M
 Anu
 Mon
 II IN
 M p e
 de
 I I D
 C O C
 I N
 C O S p
 M e s
 M
 M y

6. PRESENTACIÓN DE INFORMES Y ESTADOS

En el primer momento por Ordenes de Producción se elaboran informes intermedios y estados que se actualizan a medida que se van realizando las operaciones, y al final de cada Orden de Producción se elabora un informe final y un estado final.

Algunos informes propios de este procedimiento son:

- Informe de los costos acumulados por Orden de Producción.
- Reportes que se hagan acerca de las unidades que quedan en almacén, cuáles están terminadas, y cuáles quedaron en proceso.

7. EJEMPLO PRÁCTICO

La empresa Productora Central S.A. desea controlar los costos de producción para Órdenes de Producción. Se desea preparar los estados de las cuentas al iniciarse el periodo:

Nota: es conveniente tener siempre el libro de asientos.

I. ALMACÉN DE MATERIALES (Saldo Inicial, "S")

Material "A"	15,000 lbs. a \$ 8.00 =	\$ 120,000.00	
Material "B"	8,000 lbs. a \$ 5.00 =	40,000.00	
Material "C"	4,500 lbs. a \$ 3.00 =	13,500.00	\$ 173,500.00

II. INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO (Saldo Inicial, "S")

Ítem No. 101 por 1,500 piezas

Material Directo	\$ 88,000.00
Labor Directo	14,000.00
<i>Costos indirectos de fabricación</i>	

El inventario del departamento de producción se relaciona con las cuentas de costos en relación con las Cuentas de Costos respectivas.

Se recibe en el Almacén de Materiales un saldo inicial de \$ 173,500.00, como sigue:

Material "A"	25,000 lbs. a \$ 9.00 =	\$ 225,000.00
Material "B"	22,000 lbs. a \$ 6.00 =	132,000.00
Material "C"	17,500 lbs. a \$ 4.50 =	78,750.00

3 Se reciben de los proveedores locales 320 toneladas de carbón directamente en el Almacén, con un costo total de \$ 85 000 00 (3)

4 Se vende en materiales a los proveedores locales un total de 90 toneladas (4)

5 De acuerdo con el Diario 4-5-30 de Saldo de Abierto, el saldo de Materiales Directos fue el siguiente (5) Cuadro VI-6

CONCENTRACIÓN DE LOS MATERIALES UTILIZADOS EN LA PRODUCCIÓN

RECIBIDÓN	ORDEN	MATERIAL	KG.	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	ESTADO
100						
101						
102						
103						
104						
105						
106						
107						
108						
109						
110						
111						
112						
113						
114						
115						
116						
117						
118						
119						
120						

6 Se compraron 45 toneladas de materiales con un costo total de \$ 235 000 00 (6)

7 Las existencias de materiales al 31 de diciembre de 1950, por el Departamento de Costos, son como sigue:

Orden No 101	310 Mts a \$ 8 50 =	\$ 2 635 00
Orden No 102	7 300 " a \$ 8 50 =	61 650 00
Orden No 103	4 000 " a \$ 8 50 =	33 800 00
Orden No 104	3 250 " a \$ 8 50 =	27 625 00
1950		

El costo de los materiales a utilizar en la producción es el siguiente:

7. D
se
Al
Re
J
v
L
S
e
M
v

\$ 7,500

\$ 2,635

dos. asc

(11)

12 D

de es p

13 Se

con

14 L

dro V)

15 Se

6

A S

Re

termi

2 10

Durante el ejercicio se efectuaron varias erogaciones fabriles como a continuación se muestra:

Alquileres	\$ 2,200.00	
Electricidad	15,000.00	
Depreciación de Maquinaria	10,000.00	
Industriales	11,700.00	
Salarios	4,800.00	
Amortización	2,400.00	
Reparaciones	3,000.00	
Material de oficina	3,700.00	
Internet, Correos, etc.	800.00	
Debitos	<u>3,500.00</u>	\$ <u>82,600.00 (9)</u>

8. En los registros efectuados en el Almacén de Materiales se determinó un faltante de \$ 2,500.00, que se considera normal (9)

9. De acuerdo con el Diario de Salidas de Almacén y Materiales Industriales al finalizar el ejercicio, ascendieron a \$ 65,000.00 (10)

10. La depreciación de los vehículos a Motor de los Autos fabricados asciende a \$ 5,000.00 (11)

11. La amortización de los cargos Diferidos fabricados asciende a \$ 2,000.00 (12)

12. Durante el período se terminaron las órdenes número 101, 102 y 103 quedando en proceso la número 104 (13) y (14)

13. Se efectuaron ventas de contrato por 2,000 unidades como sigue:

1,700 unidades (M 1)	\$ 709,94.00	
300 unidades (M 2)	646,857.78	\$ <u>1,356,801.38 (15)</u>

Con un 50% de sobrecosto del costo (16)

14. Los Gastos Administrativos de Ventas que se detallan a continuación se registran en el cuadro VI-7

15. Se venden desperdicios por \$1,200.00 (18)

16. Los Gastos Indirectos se registran en la cuenta de Variación Financiera

IV SE PIDE:

1. Realizar los asientos necesarios en forma de Libro Diario hasta la fecha de terminación del Costo Unitario de la Producción Terminada.

2. Efectuar los pases de los movimientos a la cuenta del Libro Mayor.

SOLUCIÓN

Asientos en el Libro "Diario"

<p>PRODUCCIÓN EN PROCESO Orden No. 01 INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</p> <p>Traspaso de la segunda a la primera cuenta, por el importe de la Orden número 01 que se quedó en proceso, por 500 piezas</p>	<p>1-</p>	<p>\$ 120.000,00</p> <p>\$ 120.000,00</p>
<p>ALMACÉN DE MATERIALES (Directos) Material "A" 25.000 kgs. a \$ 9,00 = Material "B" 22.000 kgs. a \$ 6,00 = Material "C" 17.500 kgs. a \$ 4,50 = PRIMEZAJES</p> <p>Costo de adquisición de Materiales Directos recibidos</p>	<p>-2-</p>	<p>\$ 435.750,00</p> <p>\$ 225.000,00 132.000,00 78.750,00 ----- \$ 435.750,00</p> <p>\$ 435.750,00</p>
<p>ALMACÉN DE MATERIALES (Indirectos) Atribución de Primezajes</p>	<p>3-</p>	<p>\$ 85.000,00</p> <p>\$ 85.000,00</p>
<p>ALMACÉN DE MATERIALES (Indirectos) Atribución de Primezajes</p>	<p>4-</p>	<p>\$ 5.000,00</p> <p>\$ 5.000,00</p>
<p>ALMACÉN DE MATERIALES (Indirectos) Atribución de Primezajes</p>	<p>5-</p>	<p>\$ 425.550,00</p> <p>\$ 15.000,00 45.000,00 54.000,00 111.550,00 ----- \$ 425.550,00</p>
<p>ALMACÉN DE MATERIALES (Indirectos) Material "A" 24.500 kgs. a \$ 9,00 Material "B" 20.000 kgs. a \$ 6,00 Material "C" 17.500 kgs. a \$ 4,50 Material "D" 1.500 kgs. a \$ 3,00</p> <p>Materiales Directos utilizados durante el periodo aplicando la técnica L. E. P. S.</p>	<p>6-</p>	<p>\$ 425.550,00</p> <p>\$ 220.500,00 121.800,00 78.750,00 4.500,00 ----- \$ 425.550,00</p>

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR
 VARIACIONES CUENTAS \$ 235.100.00
 Importe de los salarios pagados en el periodo \$ 235.100.00

PRODUCCIÓN EN PROCESO \$ 225.000.00
 Abot Directa \$ 178.160.00
 Orden No 101 \$ 7.730.00
 Orden No 102 79.150.00
 Orden No 103 63.750.00
 Orden No 104 27.530.00

Gastos Indirectos de fábrica \$ 46.840.00

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR \$ 0.00

Depreciación de maquinaria \$ 82.000.00

Amortización de inversiones \$ 0.00

Salarios indirectos \$ 0.00

Almacén de Materiales Indirectos \$ 0.00

Almacén de Materiales Indirectos \$ 85.000.00

Almacén de Materiales Indirectos \$ 0.00

PRODUCCIÓN EN PROCESO \$ 75.000.00
 Gastos indirectos de fábrica
 DEPRECIACIÓN ACUMULADA \$ 75.000.00
 Depreciación correspondiente a las inversiones
 a más de un Año tabular

PRODUCCIÓN EN PROCESO	16	\$ 12.000,00	
Costos indirectos de fábrica			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA			\$ 12.000,00
Amortización de gastos fabriles			
ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS	17	\$ 834.647,38	
1.500 unidades TM-1	\$ 156.246,70		
1.000 unidades JM-1	354.971,81		
1.000 unidades TM-2	<u>323.428,88</u>		
PRODUCCIÓN EN PROCESO			\$ 834.647,38
Orden No. 101 1.500 unidades	\$ 156.246,70		
Orden No. 102 1.000 unidades	354.971,81		
Orden No. 103 1.000 unidades	<u>323.428,88</u>		

Producción terminada, según el Cuadro vi-8 de concentración de la producción

CONCENTRACIÓN DE LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN TERMINADAS				
ORDEN No.	UNIDAD DE PRODUCCIÓN	MATERIAL OBTENIDO	COSTO DIRECTO	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICA
101	1.500 unidades	1.500 unidades	156.246,70	12.000,00
102	1.000 unidades	1.000 unidades	354.971,81	12.000,00
103	1.000 unidades	1.000 unidades	323.428,88	12.000,00
TOTAL				

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

$$\text{Artículo TM-1} \quad \frac{\$ 156.246,70}{1.500 \text{ ud.}} = \$ 104,16$$

$$\text{Artículo JM-1} \quad \frac{\$ 354.971,81}{1.000 \text{ ud.}} = \$ 354,97$$

$$\text{Artículo TM-2} \quad \frac{\$ 323.428,88}{1.000 \text{ ud.}} = \$ 323,43$$

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	+	\$ 183.002,61	
- Unidades TM-2			
PRODUCCIÓN EN PROCESO			
Orden No 104 (80 Unidades)		\$ 183.002,61	
Traspaso de la segunda a la primera cuenta, por el importe de in acumulada en el ítem No 104 que quedó en proceso.			
	+		
RENTAS			
VENTAS			
Ventas de contado efectuadas durante el periodo			
	+		
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO			
ALMACÉN DE PRODUCTOS TERMINADOS			
Costo de la producción vendida durante el periodo según salidas del Almacén de Productos Terminados.			
	+		
COSTO DE DISTRIBUCIÓN		\$	
COSTO DE ADMINISTRACIÓN		\$	
de Ventas			\$ 41.119,14
Cuentas de resultados intermedias			
	+	\$	
RENTAS		\$	
VENTAS		\$	
	+	\$	
COSTOS		\$	
PÉRDIDAS Y GANANCIAS		\$	
Traspaso de las cuentas de resultados intermedias a Pérdidas y Ganancias			
	+		
PÉRDIDAS Y GANANCIAS		\$ 621.579,73	
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO		\$	
COSTO DE DISTRIBUCIÓN		\$	
COSTO DE ADMINISTRACIÓN		\$	
Traspaso de las cuentas de resultados intermedias a Pérdidas y Ganancias			

Nota: A fin de conciliar se le aplicó a los saldos de las cuentas de resultados intermedias de Pérdidas y Ganancias un balance a 31 de diciembre de 2014, de acuerdo a las ordenes de ejecución con base a Memoria Ambiental de 2014, de \$ 621.579,73.

Orden No. 101	810 Hrs. a \$ 14.02385 =	\$ 12.761.70	
Orden No. 102	7.500 " a \$ 14.02385 =	10	
Orden No. 104	3.250 " a \$ 14.02385 =	4.778.1	\$ 293.940.00

Tasa de aplicación = $\frac{\text{Total de Costos Indirectos}}{\text{Total de horas}} = \frac{\$ 293.940.00}{20.960 \text{ Hrs.}} = \$ 14.02385$

Por no estar en un área de alguno por el pago de...

ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

ALMACEN DE MATERIALES DIRECTOS

435.750.00	
609.250.00	425.550.00

ALMACEN DE MATERIALES INDIRECTOS

60.000.00	5.000.00 (4)
	2.500.00 (8)
	85.000.00 (10)
85.000.00	72.500.00
2.500.00	

PRODUCCIÓN EN PROGRESO

634.647.30	(13)	6
182.002.61	(14)	

SUELDOS Y SALARIOS

PERSONAL

235.000.00	235.000.00 (7)
------------	----------------

VARIAS CUENTAS

235.000.00	(5)
8.000.00	(8)
317.600.00	(5)

RESERVAS



III. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR "CLASES"

1. SUS DIFERENCIAS Y APLICACIÓN CONTABLE

Como se estudió en el capítulo I, tiene el procedimiento de control por clases algunas ventajas que se cumplen los mismos métodos que se emplean en el método de los costos estándares, pero en vez de agrupar los costos de producción en un grupo de artículos, se agrupan los costos y costo, sobre todo con referencia a esto último.

Es decir, que se separa la cuenta de los costos de producción en un grupo de artículos, los costos por grupos de artículos de los tipos de artículos. La diferencia de que se hace entre los métodos es que se puede determinar el Costo Unitario.

Por ejemplo, si se tiene tres clases cada una de ellas se puede determinar los costos y los tipos de artículos de los tipos de artículos.

El procedimiento por clases tiene algunas ventajas para "Órdenes de Producción":

- A) Facilita el control de los artículos de la producción en las líneas.
- B) Ayuda a la operación de producción en el momento de la entrega de los artículos de la producción.

Tiene las siguientes *desventajas*:

- A) No ayuda a la operación de producción en el momento de la entrega del costo unitario (artículos de diferente costo).
- B) No ayuda a la operación de producción en el momento de la entrega del costo unitario.

2. EJEMPLO PRÁCTICO

La empresa "Los Demos" se produce como sigue:

- 1. Económica
- 2. Estándar
- 3. De lujo.

Cada
partes in
D
"to p
67 L
r. La
ve 3
C
L
les, ocho v
Datos
1 La B
C
3 C
re
C
Ap
"H
4. Se ve
5 Los
\$ 38,000 D
N
1
2
3

Cada una de las clases de obra a producir se controla en forma independiente de acuerdo a los datos de todo el orden de producción que se genera durante el mes.

Durante el mes se elabora un Estado de Resultados para la Clase Estándar y otra para la Clase Estándar, como sigue:

Clase X - Clase Estándar produce 100 unidades de producto durante el mes. Sus bases de costo son: tres horizontales, tres verticales y cinco diagonales.

Clase Y - Clase Estándar produce 100 unidades de producto durante el mes. Sus bases de costo son: tres horizontales, tres verticales, cinco diagonales, ocho verticales, y cinco horizontales.

Datos Adicionales:

1. La Empresa tiene un departamento de producción.
2. El departamento de producción tiene un costo fijo de \$100,000 por mes.

3. Costos Incuierdos

Costo Directo	\$ 45,000
Costo Indirecto	\$ 55,000
Costo Total	\$ 100,000
<p>Costo Unitario = $\frac{\\$ 100,000}{100 \text{ unidades}} = \\$ 1,000$</p>	
C) Gastos Indirectos de Producción	\$ 55,000
<p>Aplazados a los Tributos con base en los costos directos trabajados.</p>	

El Estado de Resultados para la Clase Estándar y para la Clase Estándar se elabora de acuerdo a los datos de producción que se genera durante el mes.

SE PIDE:

1. Elaborar los asientos en Esquemas del Libro "Mayor"
2. Determinar el Costo Unitario por clase
3. Hacer el Estado de Resultados.

SOLUCIÓN

I. APLICACIÓN DE LOS GASTOS INDIRECTOS A LAS ÓRDENES DE PRODUCCIÓN POR CLASES, TOMANDO COMO BASE LAS HORAS DIRECTAS TRABAJADAS

$$\text{Coeficiente Regulador} = \frac{\$ 39.000,00}{12.500 \text{ Hrs}} = \$ 3,12$$

ORDEN "X"	3.000 horas por	\$ 3,12	
ORDEN "Y"	9.500 horas por	\$ 3,12	
SUMAS	<u>12.500 horas por</u>	<u>\$ 3,12</u>	

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO POR CLASE

1. Clase Económica (ORDEN "X")

A) Material Directo	\$ 8.000,00
B) Labor Directa	19.776,00
C) Gastos indirectos de Producción	3.904,00
COSTO DE PRODUCCIÓN	\$ 35.680,00

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\$ 35.680,00}{10 \text{ Uds.}} = \$ 3.568,00$$

2. Clase Estándar (ORDEN "Y")

A) Material Directo	\$ 28.000,00
B) Labor Directa	5.880,00
C) Gastos indirectos de Producción	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\$ 114.840,00}{20 \text{ Uds.}} = \$ 5.732,00$$

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA

ORDEN "X" 10 unidades a \$ 3.568,00 =	\$ 35.680,00
ORDEN "Y" 20 unidades a \$ 5.732,00 =	114.640,00

Las ver
dijeron 30
dos, uno
producción

1)
2)
3)

8) 75,0

IV. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

El costo de producción de lo vendido se determina de la siguiente manera:

V. CÁLCULO DEL PRECIO DE VENTA

Costo de Producción de lo Vendido \$ 150.000,00 x 150% = \$ 225.000,00

VI. ESTADO DE RESULTADOS	
Correspondiente al periodo comprendido del _____	
	"
	"
Costo de Producción de lo Vendido	150.000,00
MARGEN SOBRE EL COSTO	\$ 75.000,00
Costo de Venta - más Gastos	"
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA	"

CONCLUSIÓN:

Los costos de producción de lo vendido se determinan de la siguiente manera: uno por cada clase, igual respecto a los Costos Administrativos, con referencia a la producción.

V. ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

PRODUCCIÓN EN PROGRESO				MATERIALES			
36.000,00	150.000,00	H	B	X	38.000,00	(1)	
75.000,00							
9.000,00							

SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR				VARIAS CUENTAS			
75.000,00	75.000,00	D	B	X	39.000,00	(2)	
					9.000,00	(7)	

**ALMACÉN DE ARTÍCULOS
TERMINADOS**

**COSTO DE PRODUCCIÓN
DE LO VENDIDO**

CLIENTES

6) 225.000,00	

VENTAS

6) 225.000,00	225.000,00

**GOSTO DE DISTRIBUCIÓN, FINANCIERO
Y ADMINISTRACIÓN**

7) 38.000,00	38.000,00 (10)

PÉRDIDAS Y GANANCIAS

8) 150.000,00	225.000,00
9) 30.000,00	
8) 37.000,00	

REGISTROS AUXILIARES

**CLASE ECONÓMICA
ORDEN "X"**

11a) 8.000,00	35.300,00 (16)
21a) 18.000,00	
31a) 9.300,00	

**CLASE ESTÁNDAR
ORDEN "Y"**

12a) 28.000,00	114.600,00
22a) 57.000,00	
32a) _____	

Cuando creas el futuro, pronto

que el presente *has hecho*

Cher Butler

Capítulo Séptimo

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL POR PROCESOS PRODUCTIVOS, Y POR OPERACIONES

El control por procesos es el control de la actividad de una planta o de un proceso de producción, para asegurar que se cumpla con los requisitos de calidad y de seguridad.

El control por procesos es el control de la actividad de una planta o de un proceso de producción, para asegurar que se cumpla con los requisitos de calidad y de seguridad.

El control por procesos es el control de la actividad de una planta o de un proceso de producción, para asegurar que se cumpla con los requisitos de calidad y de seguridad.



I. INTRODUCCIÓN

En este Capítulo se aborda la teoría y práctica de los procedimientos de control de las operaciones por procesos, por Procesos, según los requisitos de calidad y de seguridad por Operaciones.

II. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR PROCESOS PRODUCTIVOS

Para ello se elige el procedimiento de control por procesos, Productivos, del Departamento de Operaciones, esta adaptados a la planta de producción de la empresa.

1. CONCEPTO

Como se había tratado al estudiar los procedimientos de control de Procesos se aplica a que las industrias cuya actividad no representa una operación simple en la elaboración de productos, en donde se presentan los hechos de la actividad operativa, como la producción por métodos, tipos y los otros, es el control de la actividad por procesos, etc. En este capítulo se trata de los tipos de industrias que se controlan por procesos, a partir de la 10.1 y el cuadro 10.2 que se muestra en el cuadro 10.1 y 10.2.

2. TIPOS DE INDUSTRIAS EN QUE SE UTILIZA

Las industrias que se controlan por procesos se dividen en:

- Industrias que fabrican el producto, le dan un acabado y lo venden.
- Industrias que transforman Materias Primas en productos.

Al analizar estos gastos se tiene que considerar que en el momento de la adquisición de los materiales se tiene un costo de compra que se debe sumar a los gastos que se agregan durante el proceso de transformación, como son los gastos de mano de obra, energía, etcétera.

3. PERÍODO DE COSTOS

Este tipo de costos se le atribuye a los materiales que se utilizan en la fabricación de un producto, pero que no necesariamente se acumulan de acuerdo a las unidades de producción de cada uno de ellos.

En la práctica, los costos de transformación se acumulan en función de las fechas de la partida de gastos, es decir, se acumulan en función de los meses, etcétera, por lo que no es posible compararlos en forma estricta de costos variables, y que no es posible compararlos en forma estricta.

4. CARACTERÍSTICAS (Ver Cuadro VII-1)

Este tipo de costos se acumulan por separado en función de los meses, etcétera, por lo que no es posible compararlos en forma estricta.

- A) - La corriente de producción es continua, en masa.
- B) - El material que se transforma se acumula en función de los meses, etcétera.
- C) - Los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.
- D) - En este tipo de costos se acumulan los costos de transformación en cada proceso en la medida que se acumulan los costos de transformación de los artículos, lo cual indica lo siguiente:
 - a) - El cálculo para el Costo Unitario es por promedios
 - 1) - El costo de transformación se acumula en función de los meses, etcétera, y se divide al base de acumulación de los meses, etcétera, para obtener el costo unitario.
 - 2) - El costo de transformación se acumula en función de los meses, etcétera, y se divide al base de acumulación de los meses, etcétera, para obtener el costo unitario.
 - 1) - No es posible registrar en cada unidad fabricada el material que se acumula en la transformación.
 - 1) - El costo de transformación se acumula en función de los meses, etcétera, y se divide al base de acumulación de los meses, etcétera, para obtener el costo unitario.

COMPARACIÓN ENTRE LOS PROCEDIMIENTOS POR ORDENES Y POR PROCESOS
 DESDE LOS PUNTOS DE VISTA DE LAS CARACTERÍSTICAS DE LA PRODUCCIÓN DE
 SU REPERCUSIÓN EN LOS COSTOS UNITARIOS Y EN EL CONTROL INTERNO

PROCEDIMIENTO POR ORDENES	PROCEDIMIENTO POR PROCESOS
1. El cliente solicita un producto.	1. El cliente solicita un producto.
2. El departamento de ventas emite un pedido de compra.	2. El departamento de ventas emite un pedido de compra.
3. El departamento de producción recibe el pedido de compra.	3. El departamento de producción recibe el pedido de compra.
4. El departamento de producción elabora el producto.	4. El departamento de producción elabora el producto.
5. El departamento de producción entrega el producto al cliente.	5. El departamento de producción entrega el producto al cliente.
6. El departamento de producción realiza el control interno.	6. El departamento de producción realiza el control interno.
7. El departamento de producción realiza el control de calidad.	7. El departamento de producción realiza el control de calidad.
8. El departamento de producción realiza el control de costos.	8. El departamento de producción realiza el control de costos.
9. El departamento de producción realiza el control de inventario.	9. El departamento de producción realiza el control de inventario.
10. El departamento de producción realiza el control de tiempo.	10. El departamento de producción realiza el control de tiempo.

El responsable realiza la totalidad de actividades, por lo tanto no se diferencian los costos.

Cuadro VII-1

5. PROCESOS SECUENCIALES

Se refiere a aquellos procesos en que la transformación de materias primas se ordena a una serie de etapas sucesivas, es decir que la elaboración es a base de uno o más procesos y se realiza en forma sucesiva en todo el proceso, es decir, el costo de un material o parte del material de un proceso, aunque se añada en otros procesos al Costo.

Por lo que el proceso siguiente no puede trabajar sin la labor de los procesos anteriores.

6. PROCESOS PARALELOS

A la vez que de un elemento, estas se refieren a un elemento que se divide en más de una parte de materia, se realiza a través de dos o más procesos simultáneos y se divide en partes e intersección de la labor, esa parte se cubre con el costo de los procesos secuenciales al pasar al siguiente proceso productivo.

7. CONCENTRACION DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO

Respecto a esto y de acuerdo al cuadro Val¹ en el caso de un elemento que:

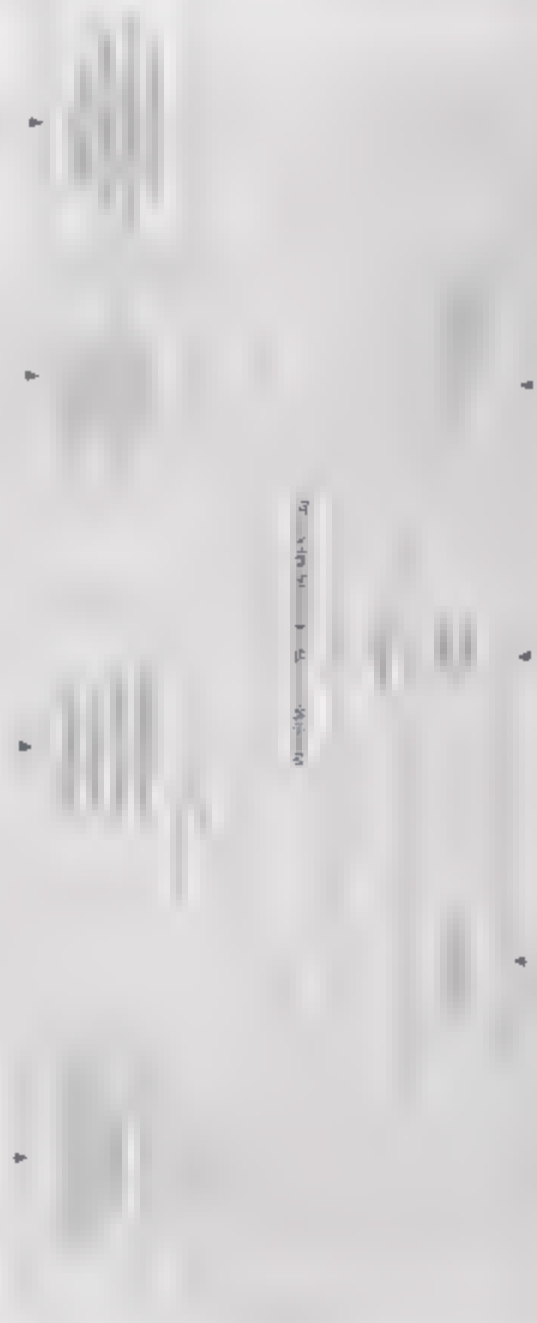
- a) Los Materiales por medio de la concentración de sus costos a cada uno de los dependientes, por procesos, se hace el cargo al proceso respectivo.
- b) El Salario Directo se aplica a los procesos por medio de las Listas de Raya, semanales, por procesos.
- c) Para Costos indirectos de Producción se aplica el método de los Costos Primario y Secundario
 - a) En caso de haber pretratamiento se cargan a los costos indirectos de producción los costos indirectos de los departamentos de producción y se cargan a los costos indirectos de producción los costos indirectos de los departamentos de producción.
 - b) Cuando existen tratamientos después de este estado se cargan a los procesos, de acuerdo con los servicios otorgados y recibidos.

DIAGRAMA DE LA CONCENTRACIÓN DE LOS FACTORES DEL COSTO EN EL PROCEDIMIENTO POR PROCESOS

MA MATERIALES

MANO DE OBRA

MAQUINARIA



8. PÉRDIDAS NORMALES Y ANORMALES DE PRODUCCIÓN

A).- Pérdida Normal

Es aquella pérdida que se produce por causas que son inherentes a la actividad productiva, como el desperdicio de la materia prima al pasar por los procesos de producción, o el escape de vapor de agua por la evaporación de este al ser sometido a ebullición.

B).- Pérdida Anormal

No produce por sus características inherentes a la actividad productiva, sino por causas que son ajenas a ella, como el desperdicio de materia prima por un accidente, o el escape de vapor de agua por una avería en el sistema de calefacción. Estas pérdidas se contabilizan por medio de "Pérdidas y Ganancias" (Otros Costos).

9. PRODUCCIONES DEFECTUOSA Y AVERIADA

A).- Producción Defectuosa

Es aquella producción que, por sus características inherentes a la actividad productiva, resulta defectuosa o averiada, como el desperdicio de materia prima por un accidente, o el escape de vapor de agua por una avería en el sistema de calefacción. Estas pérdidas se contabilizan por medio de "Pérdidas y Ganancias" (Otros Costos). No es económico, ni justificable hacerlo.

B).- Producción Averjada

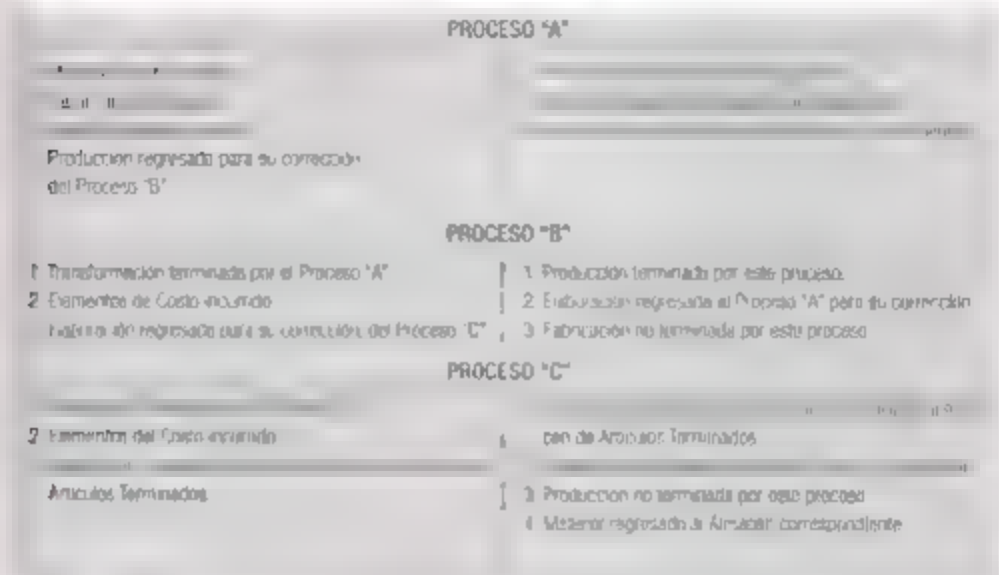
Es aquella producción que, por sus características inherentes a la actividad productiva, resulta defectuosa o averiada, como el desperdicio de materia prima por un accidente, o el escape de vapor de agua por una avería en el sistema de calefacción. Estas pérdidas se contabilizan por medio de "Pérdidas y Ganancias" (Otros Costos).

10. MECÁNICA CONTABLE

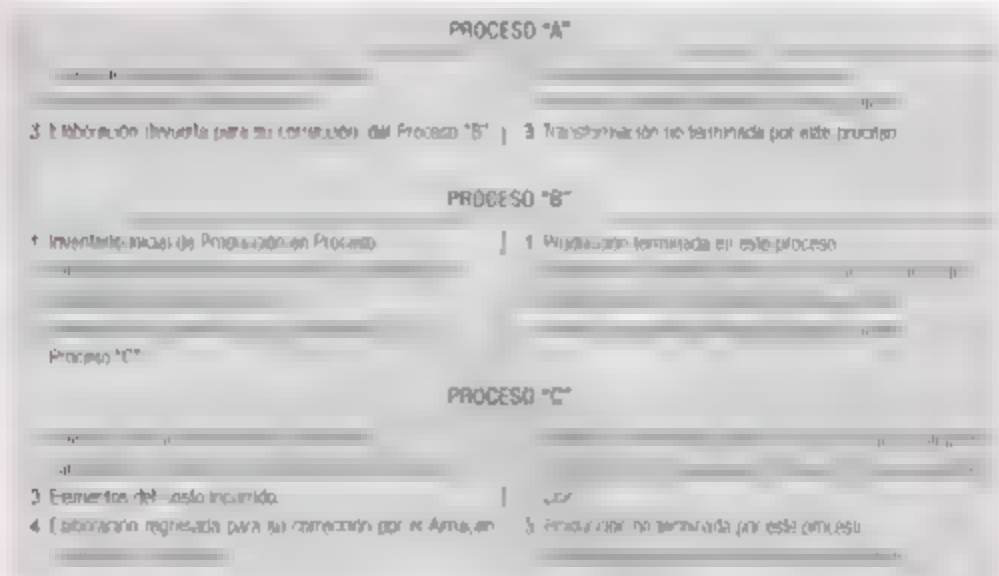
Respecto a la mecánica contable, se debe tener presente que el sistema de cuentas de costos debe ser lógico y claro.

CUANDO LA INDUSTRIA NO HA LABORADO

Se pretende que la producción para el mes "A" sea de 1000 unidades

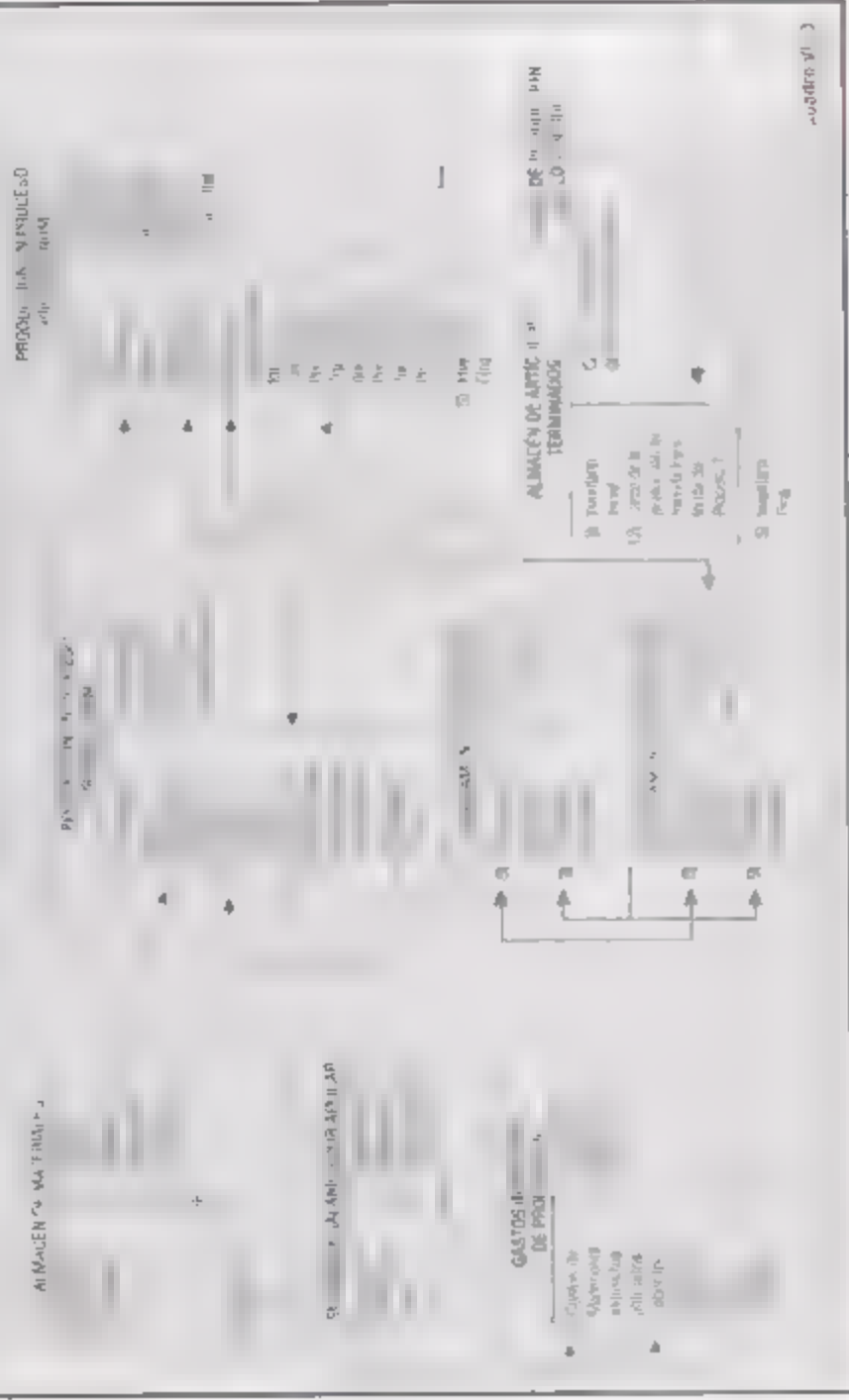


CUANDO LA INDUSTRIA HA LABORADO



Para apreciación objetiva de lo expuesto : ver el Cuadro VII 3.

MECANISMO CONTABLE DE LAS CUENTAS DE COSTO DE PRODUCCIÓN, CUANDO EXISTEN PRORRATOS PRIMARIO Y SECUNDARIO



Cuadro VI

Proceso
ros pa
proce
viden
dian
es de
A o
veces
Pro
me
da
ter
e
E
re
A
B
C
S
ada
af
cost
Mec
pa a

11. INFORMES Y ESTADOS

Una de las características distintivas de *Procesos Productivos* es el empleo de los *Costos de Trabajo* y es a través de éstos y a menudo a través de los *Costos de Materiales* para las Órdenes de Trabajo, porque sobre los trabajos se asignados por el proceso la percepción de que se ha efectuado el costo por unidad, con la propia fuente del proceso, a diferencia de la que se obtiene en los *Costos Resumen* que se obtiene a través de la *Tabla de Fabricación* de *Procesos Productivos* y *Unidades equivalentes elaboradas en el mismo*.

A este *Tabla de Costos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción* y algunas veces el de *Costos Resumidos*.

Este informe abarca el costo de los *Trabajos* durante un período determinado que bien puede ser una semana, un mes, un trimestre, un semestre, un año de trabajo o un período de *Trabajos* en *Órdenes de Trabajo* que se extiende a lo largo de un período determinado, a saber, el *Costo de los Trabajos* que se obtiene a través de la *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*.

Los *Costos de Trabajo* ocupan un lugar importante en el control de costos en el número de departamentos por los cuales se preparan y se dan a conocer a la *Fabricación*.

El informe de *Costos de Producción* puede ser preparado a través de *Costos* que elaboran el *Trabajo* y que a través del período de tiempo que se ocupa, los *Trabajos* de *Órdenes de Trabajo* y los *Trabajos* de *Órdenes de Trabajo* que se preparan a través de la *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*.

El informe de *Costos de Trabajo* puede ser preparado a través de *Costos* que elaboran el *Trabajo* y que a través del período de tiempo que se ocupa, los *Trabajos* de *Órdenes de Trabajo* y los *Trabajos* de *Órdenes de Trabajo* que se preparan a través de la *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*.

- Cuando existe diversidad de *Trabajos* en un departamento, el *Costo* por *Trabajo* puede variar y a través de la *Tabla de Costos* se preparan a través de la *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*.
- Cuando los *Trabajos* de *Órdenes de Trabajo* se preparan a través de la *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*.
- Cuando el *Trabajo* de *Órdenes de Trabajo* se preparan a través de la *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*.

Se recomienda registrar que por el *Trabajo* de *Órdenes de Trabajo* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*. Se recomienda registrar que por el *Trabajo* de *Órdenes de Trabajo* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*. Se recomienda registrar que por el *Trabajo* de *Órdenes de Trabajo* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*. Se recomienda registrar que por el *Trabajo* de *Órdenes de Trabajo* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos* y en el caso de los *Trabajos* se le atribuye el nombre de *Tabla de Costos de Producción*.

III. PROCEDIMIENTO DE CONTROL POR "OPERACIONES"

1. SUS DIFERENCIAS Y APLICACIÓN CONTABLE

El método de control por operaciones es aquel en el que los costos por proceso o por centro de costos, cuando se aplican a los productos en proceso, pueden haber sido asignados a una o más partes de un proceso, con el nombre de "Operaciones", es decir, son partes de un proceso.

Los costos en estas operaciones no se asignan por separado, sino que se asignan a las partes de las operaciones, es decir, a las partes de las operaciones que se practican en cada una.

Ejemplo 1

La Industria SA de los Ejemplos anteriores, para el mes de mayo, proporciona los siguientes datos correspondientes al mes pasado:

A) Informe de volumen de Producción		
a) Producción Terminada	1 700 unidades	
b) Producción en Proceso	500 "	1 500 unidades
• En Materiales (75%)		
• En Labor (25%)		
E) Operaciones practicadas durante el mes		
a) Material Directo		\$ 12 100 (1)(1)
(Se incorpora durante la Operación)		
b) Labor Directo		\$ 47 700 (1)(2)
1a. Operación Coma: 2,000 horas a \$ 3.00	=	\$ 6 000.00
2a. Operación Baseado: 4,000 horas a \$ 5.00	=	20 000.00
3a. Operación Buntado: 3,500 horas a \$ 6.00	=	<u>27 000.00</u>
c) Costos Indirectos de Producción		\$ 38 000.00 (3)
Aplicables a cada Operación con base en las Horas Directas Trabajadas:		
D) Se venden las unidades terminadas a 50% de su costo.		

Nota: los números entre paréntesis corresponden al número del asiento SE PIDE

1. Elaborar los asientos en esquemas del Libro "Mayor"

2. Organizar los Costos en partes (operaciones) para el Mes pasado.

Primera D
Segunda D
Tercera D

OPERA
CONF

11

SOLUCIÓN

1. APLICACIÓN DE LOS GASTOS INDIRECTOS A LAS OPERACIONES, TOMANDO COMO BASE LAS HORAS DIRECTAS TRABAJADAS

Operación	Horas Directas	Tasa	Gastos Indirectos
Primera Operación	2,000	\$ 4.00	\$ 8,000.00
Segunda Operación	4,000	\$ 4.00	16,000.00
Tercera Operación	3,000	\$ 4.00	12,000.00
Total	9,000	\$ 4.00	\$ 36,000.00

2. DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS UNITARIOS

OPERACIONES	MATERIAL DIRECTO	LABOR DIRECTA	GASTOS INDIRECTOS	SUMAS	PROPORCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO
Primera Operación	1,000	2,000	8,000	11,000	1,000 / 11,000 = 9.09%	11,000 x 9.09% = 1,000
Segunda Operación	2,000	4,000	16,000	22,000	2,000 / 22,000 = 9.09%	22,000 x 9.09% = 2,000
Tercera Operación	1,500	3,000	12,000	16,500	1,500 / 16,500 = 9.09%	16,500 x 9.09% = 1,500
Total	4,500	9,000	36,000	49,500		

3. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

A) Terminadas 1,000 unidades (4)			
a) Primera Operación	1,000 Uds. a	\$ 17,333	= \$ 17,333.33
b) Segunda Operación	1,000 Uds. a	35,000	= 35,000.00
c) Tercera Operación	1,000 Uds. a	35,000	= 35,000.00
SUMAS	1,000 Uds. a		\$ 87,333.33
B) En Proceso 500 unidades (5)			
a) Primera Operación	500 Uds.	\$ 17,333	= \$ 8,666.67
b) Segunda Operación	NO TIENE INVENCIÓN		
c) Tercera Operación	NO TIENE INVENCIÓN		
SUMAS	500 Uds.	\$ 17,333	= \$ 8,666.67

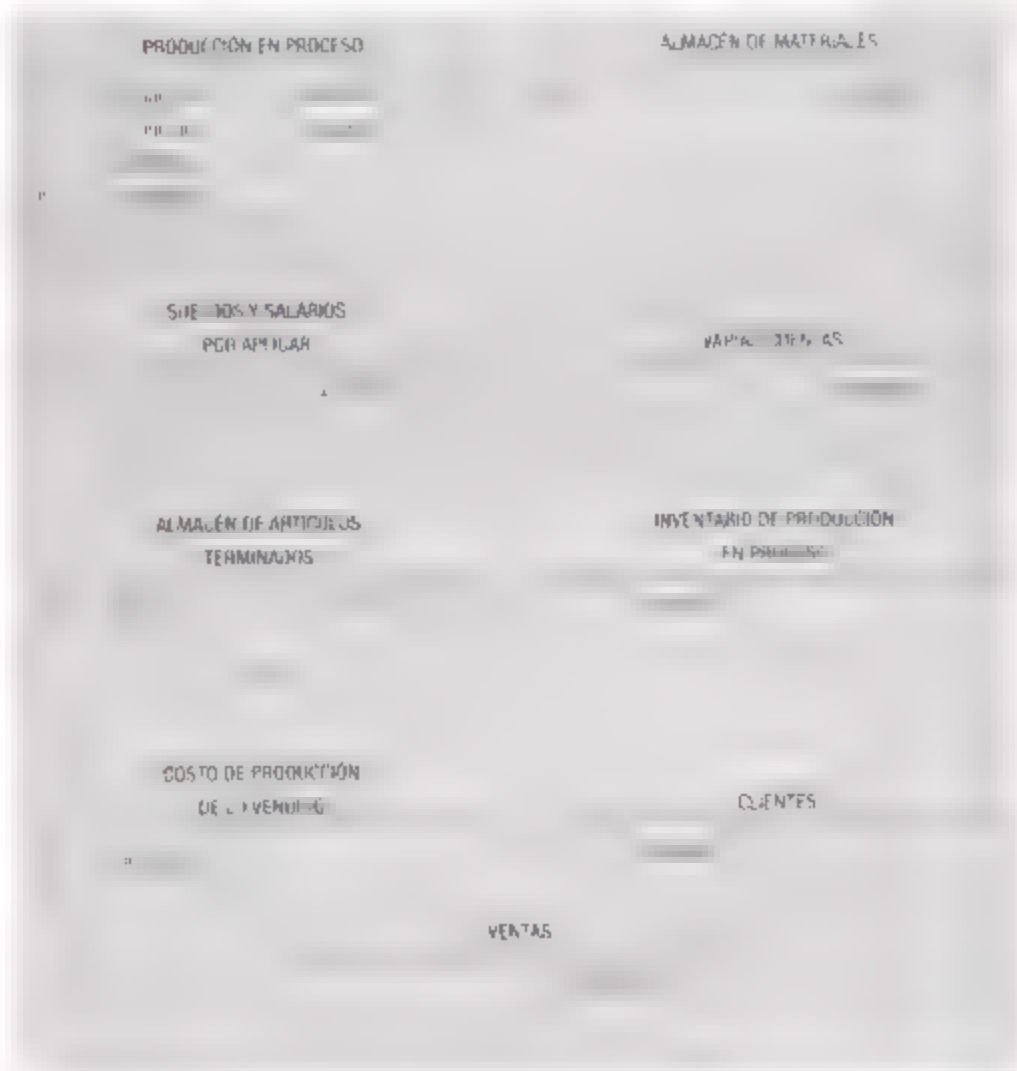
4. DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

En este caso, es igual a la valoración de la producción terminada, es \$ 3.333 (6)

5. CÁLCULO DEL PRECIO DE VENTA (7)

Costo de Producción de lo Vendido \$ 3.333,33 + 25% = \$ 4.166,66

6. ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"



No de fabricación

La P med de tan term unidades

El eq da con la

El E de q re respecto

Esta y no en fo lo que res Cono de on un tar

De de de vuhac

Costo Costo Costo

La Te ción del p precio pro exclusivan el objeto e

IV PRÁCTICA PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO, EN EL PROCEDIMIENTO POR PROCESOS

1 OBTENCIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE PARA LA VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN POR LAS TÉCNICAS DE "PRECIOS PROMEDIOS", PEPS, Y UEPS

A).- Producción Equivalente

Se define como la producción que se ha producido en los procesos de la fabricación sin terminar.

Se obtiene por el método de producción equivalente cuando se tienen unidades homogéneas, es decir, unidades que se han producido en los procesos de la fabricación sin terminar.

La producción equivalente se obtiene cuando se tienen unidades homogéneas, es decir, unidades que se han producido en los procesos de la fabricación sin terminar.

La producción equivalente se obtiene cuando se tienen unidades homogéneas, es decir, unidades que se han producido en los procesos de la fabricación sin terminar.

respecto a la producción terminada en cada uno de los procesos.

La producción equivalente se obtiene cuando se tienen unidades homogéneas, es decir, unidades que se han producido en los procesos de la fabricación sin terminar.

La producción equivalente se obtiene cuando se tienen unidades homogéneas, es decir, unidades que se han producido en los procesos de la fabricación sin terminar.

Los unitarios para obtener la valuación por cada uno de ellos.

De manera que a continuación se mencionan los unitarios para obtener la valuación que a continuación se mencionan.

Costo Promedio

Costo PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas)

Costo UEPS (Últimas Entradas, Primeras Salidas)

La producción equivalente se obtiene cuando se tienen unidades homogéneas, es decir, unidades que se han producido en los procesos de la fabricación sin terminar.

La producción equivalente se obtiene cuando se tienen unidades homogéneas, es decir, unidades que se han producido en los procesos de la fabricación sin terminar.

el objeto de tener el total de inversión en el ciclo productivo.

Ahora bien, porque se refiere al volumen de producción, es necesario que los valores en porcentajes se refieran al Inventario inicial y a las unidades que se completaron a finales del periodo, con las que se obtendrá la Producción Equivalente

Ejemplo :

Inventario Inicial: 1.000 unidades al 55% avanzado.	
2. Valor del Inventario Final NIAS	\$ 1.650,00
3. Producción recibida en el mes (9.000 unidades de las cuales se terminaron 7.000 unidades)	
4. Costo de Inventario	\$ 20.000,00
5. Informe de producción a final del periodo:	
A) Producción Terminada	8.000 unidades
B) Producción en Proceso	2.000 unidades

SOLUCIÓN**POR LA TÉCNICA DE VALUACIÓN DE "COSTO PROMEDIO"****1. Determinación de la Producción Equivalente**

A) Producción Terminada	8.000 unidades	
B) Producción en Proceso al 65% avanzado (2.000 un. x 65%)	1.300 "	<u>9.300 unidades</u>

2. Cálculo del Costo Unitario

A) Inventario Inicial	\$ 1.650,00	
B) Costo de Inventario		\$ 18.350,00

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\$ 31.650,00}{9.300 \text{ un.}} = \$ 3.403,23$$

3. Valuación de la Producción

A) Producción Terminada	8.000 un. x \$ 3.403,23 =	\$ 27.225,84
B) En Proceso	2.000 un. x 65% x 3.403,23 =	<u>4.424,16</u>

COSTO DE PRODUCCIÓN \$ 31.650,00

POR LA TÉCNICA DE VALUACIÓN "PEPS"
(Primeras Entradas, Primeras Salidas; o sea, valorar las salidas con los precios de las primeras entradas)

1. Determinación de Producción Equivalente

A) Proporción de la producción inconclusa del inventario inicial		
1.000 Uds. x (1,00 - 0,65) = 0,45	=	450 Uds.
B) Nueva producción de trabajo en el mes		9.000 Uds.
SIEMPRE		<u>9.450 Uds.</u>
Menos:		
C) Proporción inconclusa del inventario Final		
2.000 Uds. x (1,00 - 0,65) = 0,35	=	700 Uds.

2. Cálculo del Costo Unitario

A) Costo del mes para terminar lo inconcluso del principio y fabricar la nueva producción: \$30.000,00 (finisar que no se incluye el inventario inicial)

A) Precio unitario = $\frac{\$30.000,00}{9.450 \text{ Uds.}} = \$3,1746$

3. Valuación de la Producción

A) Producción Terminada (8.000 Uds.) como sigue:		
B) Costo de Producción del mes anterior de 1.000 Uds. correspondientes al inventario inicial al 65% (avanzado 650 Uds. Equivalentes)		\$ 1.650,00
C) Costo complementario del mes para terminar el inventario		\$ 2.825,00
D) Costo de Producción del propio mes: 7.000 Uds. x \$ 3,1746		\$ 22.222,20
E) En Proceso: 2.000 Uds. x 65% x \$ 3,1746	=	\$ 4.115,60
COSTO DE PRODUCCIÓN		<u>\$ 31.660,00</u>

**POR LA TÉCNICA DE VALUACIÓN DE "UEPS"
(Últimas Entradas, Primeras Salidas;
o sea, valor las salidas a los precios
de las últimas entradas)**

Con los mismos datos enunciados

1. Determinación de la Producción Equivalente

- A) Producción Terminada 8,300 unidades
- M.A.
- B) Producción en Proceso al final del período
- M.F.N. 100%
- C) Inventario Inicial de Producción en Proceso
- 1000 U. al 55% avanzadas

2. Cálculo de los Costos Unitarios

$$\text{COSTO UNITARIO DEL PERÍODO} = \frac{\text{COSTO DE INGRESOS}}{\text{PRODUCCIÓN EQUIVALENTE DEL PERÍODO}} = \frac{\$ 27,428.57}{8,750 \text{ U.}} = \$ 3.14628$$

$$\text{COSTO UNITARIO INICIAL} = \frac{\text{VALOR DEL INVENTARIO INICIAL}}{\text{UNIDADES DEL INVENTARIO INICIAL}}$$

$$C.U. = \frac{\$ 1,650.00}{550 \text{ U.}} = \$ 3.00$$

3. Valuación de la Producción

A) Producción Terminada	8,300 unidades	
Costo de Producción del primer período		
8,300 unidades x \$ 3.428571		\$ 27,428.57
B) Producción en Proceso		
(2,000 unidades al 65%)	<u>1,300 unidades</u>	
a) Costo de este período, 750 unidades x \$ 3.428571		
b) Costo del inventario inicial: 550 unidades x \$ 3.00		
		<u>\$ 11,650</u>
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN		\$ 39,078.57

V CÁLCULO DEL COSTO UNITARIO GRADUALMENTE EN UN PROCESO Y EN VARIOS CON O SIN INVENTARIOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN (Con la Técnica de Costo Promedio)

En el Procedimiento de Costos por Procesos, se aplican los siguientes casos:

1. Cuando hay un solo proceso en su estado normal, o un solo línea de producción en proceso.
2. Cuando hay más de un proceso, o más de una línea de producción en proceso.
3. Un proceso con inventario final de producción en proceso.
4. Más de un proceso con inventario final de producción en proceso.
5. Un proceso con inventario inicial e inventario final de producción en proceso.
6. Más de un proceso con inventario inicial e inventario final de producción en proceso.

Desarrolla de cada caso, con un solo producto.

PRIMER CASO

1 UN SOLO PROCESO SIN INVENTARIOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Problema

Datos

A) Material Directo Utilizado	\$ 10.000	
B) Labor Directo Empleada	6.000	
C) Gastos indirectos de Producción	7.000	\$ 22.000.00
D) Hubo un volumen de producción de 10 toneladas		

SOLUCIÓN

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\$ 22.000,00}{10 \text{ Tons.}} = \$ 2.200,00 \text{ por tonelada}$$

SEGUNDO CASO

2 DOS O MÁS PROCESOS SIN INVENTARIOS DE PRODUCCION EN PROCESO

Problema

Nota: El costo de los materiales directos se acumula en el almacén de artículos en proceso, pero no se cobra para el producto hasta que éste llega al almacén de artículos terminados.

Datos

PROCESO "A"

1. Productos:	400 unidades
2. Elementos de Costo:	
A) Materiales Directos	\$ 200.00 (1)
B) Labor Directa	100.00 (2)
C) Gastos indirectos de producción	100.00 (3)
	<u>\$ 400.00 (4)</u>

PROCESO "B"

1. Productos:	100 unidades
Resultados del Proceso A: 800 unidades y Aporte aumento en el Proceso B al agregar material	
2. Elementos de Costo:	
A) Materiales Directos	\$ 40.00 (5)
B) Labor Directa	40.00 (6)
C) Gastos indirectos de Producción	40.00 (7)
	<u>COSTO PURO DEL PROCESO "B"</u>
	\$ 120.00
3. Valor recibido del Proceso A correspondiente a 800 unidades	\$ 400.00
	<u>COSTO INCREMENTAL ALTA EL PROCESO "B"</u>
	\$ 520.00 (8)

PROCESO "C"

1. Productos:	100 unidades
2. Elementos de Costo:	
A) Labor Directa	\$ 40.00 (9)
B) Gastos indirectos de Producción	40.00 (10)
	<u>COSTO PURO DEL PROCESO "C"</u>
	\$ 80.00
3. Valor recibido del Proceso B:	\$ 120.00
	<u>COSTO INCREMENTAL ALTA EL PROCESO "C"</u>
	\$ 200.00 (11)

SOLUCIÓN

$$\text{COSTO UNITARIO DEL PROCESO "A"} = \frac{\$ 10.000}{500 \text{ U}} = \$ 20,00$$

$$\text{COSTO UNITARIO DEL PROCESO "B"} = \frac{\$ 19.000,00}{1.000 \text{ U}} = \$ 19,00$$

$$\text{COSTO UNITARIO DEL PROCESO "C"} = \frac{\$ 25.000,00}{1.000 \text{ U}} = \$ 25,00$$

ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

PROCESO "A"				PROCESO "B"			
1)	5.000,00	10.000,00	H	4)	10.000,00	19.000,00	H
2)	3.000,00			5)	2.000,00		
3)	2.000,00			6)	4.000,00		
				7)	3.000,00		
			+				+
PROCESO "C"				ALMACÉN DE MATERIALES			
8)	10.000,00	25.000,00	H	8)	X	5.000,00	H
9)	4.000,00			9)		2.000,00	H
10)	2.000,00						
SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR				VARIAS CUENTAS			
11)	X	3.000,00	H	11)		2.000,00	H
		4.000,00	H	12)		3.000,00	H
		4.000,00	H	13)		2.000,00	H
ALMACÉN DE ARTICULOS TERMINADOS							

TERCER CASO

3. UN PROCESO CON INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

A partir de este momento en adelante se utilizará el costo promedio ponderado por experiencia y la práctica para determinar el método de distribución de los costos en los inventarios. **Producción Equivalente** Se tiene el problema de determinar el costo por unidad de los aspectos de una actividad y la cantidad de unidades producidas para las Actividades Principales terminadas y que además ha quedado por acabar se a la actividad de los costos de los terminados. El costo de los terminados del período muestra al final de cada ciclo de producción las unidades que se quedaron del ciclo anterior por haberse producido y que se necesitan para dar vida a los trabajos en proceso. Cada actividad tiene sus causas todas las unidades de los trabajos que se han empezado a fabricar en las actividades anteriores del período y *terminados* (si es el caso) y unidades que se necesitan en terminados equivalentes para dar vida a las unidades de trabajos en proceso. El costo de los terminados de un ciclo de producción se divide en partes iguales entre los costos de los terminados y los costos de los trabajos en proceso. Se debe tener en cuenta que

A los terminados se les debe agregar el costo de los trabajos en proceso que se han empezado a fabricar en el período siguiente.

Cuando existe producción perdida por causas normales de desperdicio, el costo unitario de los trabajos en proceso se calcula considerando el costo unitario, respecto a que no hubiera esa pérdida.

Cuando existe producción perdida por causas anormales se calcula el costo unitario de los trabajos en proceso considerando el costo unitario de los trabajos en proceso y el costo de los trabajos en proceso.

Ejemplo 1

Datos

Costo Incurrido		\$ 20,000.00
A) Materiales Directos	\$ 10,000.00	
B) Labor Directo	8,000.00	
C) Gastos Indirectos de Producción	4,000.00	

El artículo fabricado 1,000 unidades que a fin de período se han terminado como sigue:

1 Terminadas	8,000 unidades	
2 Pérdidas Normales (sin culpa de los obreros)	2,000	
3 Pérdidas Anormales (culpa de los obreros)	4,000	4,000.00

SOLUCIÓN

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1. Producción Terminada	8,000 unidades	
2. Pérdida Normal o Mermas	-0-	
3. Producción en Proceso a 1/2	2,000 " "	<u>10,000 unidades</u>

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	VALOR	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1. Producción Terminada 8,000 Us. a \$ 2.00	=	\$ 16,000.00
2. Producción en Proceso		4,000.00
A) Materiales Directos		
4,000 Us. a 1/2 = 2,000 Us. a \$ 1.00	=	\$ 2,000.00
B) Labor Directo		
4,000 Us. a 1/2 = 2,000 Us. a \$ 0.60	=	1,200.00
C) Gastos indirectos de Producción		
4,000 Us. a 1/2 = 2,000 Us. a \$ 0.40	=	800.00
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		4,000.00

PROBLEMA PARA RESOLVER

Datos

Informe de Volumen de Producción

A) Producción Terminada	700 unidades
B) Producción en Proceso a la 1/2	400 " "
C) Pérdida normal de Producción	100
TOTAL TRABAJADO	<u>1,200 unidades</u>

2. Costos Incurred:

A) Materiales Directos	\$ 9,000.00
B) Labor Directo	4,500.00
C) Gastos indirectos de Producción	6,000.00

CUARTO CASO

4. MÁS DE UN PROCESO CON INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Datos

PROCESO "A"

1 Costo Incurrido		\$ 12,600.00
A) Materiales Directos	\$ 8,000.00 (1)	
B) Labor Directa	3,500.00 (2)	
C) Gastos indirectos de Producción	1,100.00 (3)	
2 Volumen de Producción		8,000 unidades
A) Producción terminada	5,000 unidades	
B) En Proceso a la 1/2 de su acabado	2,000 "	
C) Pérdida Normal de Producción	1,000 "	

PROCESO "B"

2 Costo Incurrido		\$ 6,400.00
A) Materiales Directos	\$ 2,800.00 (6)	
B) Labor Directa	2,000.00 (7)	
C) Gastos indirectos de Producción	1,600.00 (8)	

SOLUCIÓN

PROCESO "A"

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1 Producción Terminada	5,000 unidades	
2 Materiales Directos	2,000 unidades	
3 Labor Directo	2,000 unidades	

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

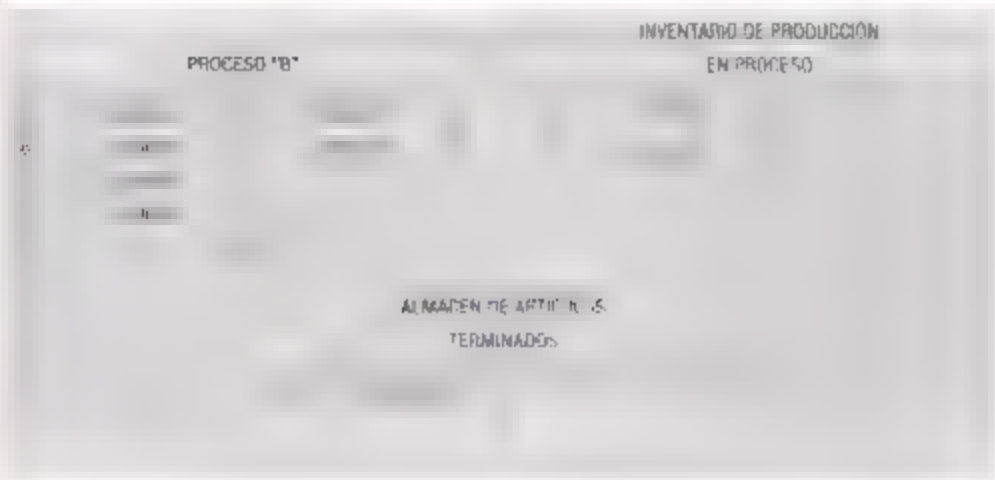
ELEMENTOS	VALOR	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1) Producción terminada: 3.500 Uds. x \$ 3.70	=		\$ 12.950.00 (10)
2) Costo del Proceso "A" (1.500 Uds. x \$ 2.10)	=	\$	
3) Costo Puro del Proceso "B" (1.500 Uds. x 1/3 = 500 Uds. x 1.80)	=	800.00	
COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 6.240.00

IV. ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

PROCESO "A"				ALMACÉN DE MATERIALES																											
1)	6.000.00	10.500.00	(4)	2)	x	6.000.00	(1)																								
2)	3.000.00	2.100.00	(5)			2.800.00	(6)																								
3)	3.000.00																														
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p>↑</p> <p>SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4)</td> <td>x</td> <td>3.600.00</td> <td>(7)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>2.000.00</td> <td>(7)</td> </tr> </tbody> </table> </div> <div style="text-align: center;"> <p>←</p> <p>VARIAS CUENTAS</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">VARIAS CUENTAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>3.000.00</td> <td>(3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1.600.00</td> <td>(8)</td> </tr> </tbody> </table> </div> </div>								SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR				4)	x	3.600.00	(7)			2.000.00	(7)	VARIAS CUENTAS						3.000.00	(3)			1.600.00	(8)
SUELDOS Y SALARIOS POR APLICAR																															
4)	x	3.600.00	(7)																												
		2.000.00	(7)																												
VARIAS CUENTAS																															
		3.000.00	(3)																												
		1.600.00	(8)																												



QUINTO CASO

5. UN PROCESO CON INVENTARIOS INICIAL Y FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Datos

- A) Inventario Inicial
- B) Costo del inventario Inicial
 - a) Materiales Directos
 - b) Labor Directo
 - c) Gastos Indirectos
- C) Inventario del almacén de producción en proceso
 - a) Terminado
 - b) Pérdida Normal
 - c) En Proceso a 1/2 de su acabado
- D) Costos adicionales
 - a) Materiales Directos
 - b) Labor Directo
 - c) Gastos Indirectos



SOLUCIÓN

1. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1. Producción Terminada	100 unidades	
2. Producción en Proceso (20% de 1/2)	00 "	
3. Pérdida Normal	0	1.100 unidades

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	INVENTARIO INICIAL	COSTO INCURRIDO	TOTAL	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO

III. VALUACION DE LA PRODUCCIÓN

1. Producción Terminada	1,000 unidades	\$ 4,840.00	\$ 4,840.00
2. Producción en Proceso	200 unidades		
COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 5,375.00

SEXTO CASO

6. MÁS DE UN PROCESO CON INVENTARIOS INICIALES Y FINALES DE PRODUCCIÓN EN PROCESO

Datos

PROCESO "A"

1. Inventario Inicial		<u>75 unidades</u>
2. Costo de este inventario		<u>\$ 562.50</u>
A) Materiales Directos	\$ 225.00	
B) Labor Directo	180.00	
C) Gastos Indirectos de Producción	157.50	
3. Informe del Volumen de Producción (Volumen Total puesto en trabajo)		<u>1,075 unidades</u>
A) Producción Terminada	800 unidades	
B) Producción en Proceso a la 1/2	200	
C) Pérdida Normal de Producción	<u>75</u>	
4. Costo incurrido		<u>\$ 7,087.50</u>
A) Materiales Directos	\$ 3,175.00	
B) Labor Directo	2,412.50	
C) Gastos Indirectos de Producción	<u>1,200.00</u>	

PROCESO "B"

1	Inventario inicial			100 unidades
2	Costo de este inventario			
	A) COSTO UNITARIO DEL PROCESO "B"			
	a) Materiales Directos	\$ 300.00		
	b) Labor Directa	200.00		
	c) Gastos indirectos de Producción	100.00	\$ 600.00	
	B) COSTO DEL PROCESO "A"		800.00	
3	Costo incurrido			\$ 4,065.00
	A) Materiales Directos	\$ 2,100.00		
	B) Labor Directa	1,375.00		
	C) Gastos indirectos de Producción	590.00		
4	Informe del volumen de Productos			900 unidades
	A) Inventario Inicial	100 unidades		
	B) Producción recibida del Proceso "A"	800		
5	Total Puesto en Trabajo			900 unidades
	C) Puesto en Trabajo al Abancar			
	D) Producción en Proceso a 1/2 no realizada			

SOLUCIÓN POR TOTALES

PROCESO "A"

I DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1	Producción Terminada	800 unidades	
2	Producción en Proceso (200 Un. a 1/2)	100 "	
3	Pérdida Normal de Producción	0	900 unidades

II DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	INVEN. ANTE PERÍODO	COSTO INCURRIDO	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

Producción Terminada		
Producción en Proceso		
Producción Equivalente		

PROCESO "B"

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1 Producción Terminada		500 unidades	
2 Producción en Proceso	100 Uds. x 1/2	200 unidades	unidades

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

1 COSTO UNITARIO PROMEDIO DEL PROCESO "A" EN EL "B"	Unidad	
A) Inventario inicial del Proceso "A" en el "B"		
M.A.:		
B) Producción transferida en el ejercicio por el Proceso "A"		
SUMAS	900	

2 COSTO ACUMULADO HASTA EL PROCESO "B"

CONCEPTO	INVENTARIO INICIAL	COSTO INCURRIDO	TOTAL	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO
A) Inventario inicial del Proceso "A" en el "B"					
M.A.:					
B) Producción transferida en el ejercicio por el Proceso "A"					
Total					

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1 Producción Terminada 500 Un. a \$ 15.0944 =		\$ 7,547 20
2 Producción en Proceso		4,707 80
A) Costo del Proceso "A" 400 Un. a \$ 6.4444)	\$ 2,577 80	
B) Costo Puro del Proceso "B" (400 Un. a 1/2 = 200 Un. a \$ 6.65)	2,130 00	
COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 14,853 80

Notas:

Se debe consultar el problema anterior del Proceso "A" en el momento de resolver el problema anterior, con el análisis siguiente:

- 1 El Proceso "A" cuenta a inicios de periodo con un inventario de 100 unidades.
- 2 Este inventario tiene dos costos:

- A).- Costo íntegro del Proceso "A" o sea, 100 unidades a \$ 8.00 cada una, igual a \$ 800.00
- B) El costo promedio del inventario que se produce a las 100 unidades en el mes de mayo del Proceso "A" que es de \$ 6.65 por unidad, por lo que el costo total es de \$ 665.00, que es Puro Costo del Proceso "B"

3 De este proceso "A" se transfieren 400 unidades al Proceso "B" con un costo total que incluye el costo de \$ 2,130.00 que es el costo puro del Proceso "B"

4 De acuerdo a lo anterior el costo del inventario inicial es de \$ 8.00 por unidad del Proceso "A"

A) - El costo del inventario inicial, que es de \$ 8.00 por unidad.

5 A continuación se muestra el costo promedio que se logra al mes de mayo que se logra como sigue:

a) Inventario Inicial	\$ 800.00 de 100 unidades
b) Transferencia en el mes del Proceso "A"	665.00 de 100 unidades
SUMAS	\$ 1,465.00 de 200 unidades

$$\text{COSTO UNITARIO} = \frac{\$ 1,465.00}{200 \text{ Un.}} = \$ 7.325 \text{ que es el Costo Unitario Promedio del Proceso "A" en el Proceso "B"}$$

6 El costo unitario promedio del Proceso "A" que es de \$ 7.325 se transfiere hasta el Proceso "B" (\$ 6.65 + \$ 7.325 = \$ 13.975)

SEGUNDO PROBLEMA DEL SEXTO CASO DE COSTOS POR PROCESOS

Rese ver el problema anterior para determinar las operaciones que se realizan en el Libro "Mayor"

PROCESO "A"

- 1. Inventario Inicial
- 2. Costo del inventario inicial
 - A) Costo Puro del Proceso "B"
 - a) Materiales Directos
 - b) Labor Directa
 - c) Gastos Indirectos
- 3. Informa del volumen de Producción (Volumen total puesto en trabajo)
 - A) Producción Terminada
 - B) Producción en Proceso
 - C) La Producción en Proceso se encuentra como sigue
 - a) En Materiales Directos
 - b) En Labor Directa
 - c) En Gastos Indirectos
- 4. Costo Inicial de
 - A) Materiales Directos
 - B) Labor Directa
 - C) Gastos Indirectos

PROCESO "B"

- 1. Inventario Inicial
- 2. Costo del inventario inicial
 - A) Materiales Directos
 - B) Labor Directa
 - C) Gastos Indirectos
- 3. Informa del volumen de Producción
 - A) Inventario Inicial
 - B) Producción Inicial del Proceso "A"
 - a) Producción Terminada
 - b) Producción en Proceso
- 4. Producción en Proceso
 - A) Labor Directa
 - B) Labor Directa
 - C) Gastos Indirectos

5. Costo Incurridos			\$ 2,500.00
A) Materiales Directos	\$	2,500.00	
B) Labor Directa		1,900.00	
C) Gastos Indirectos		1,100.00	

PROCESO "C"

1 Inventario Inicial			
2 Costo del inventario inicial			\$ 400.00
A) Costo Puro del Proceso "C"	\$	400.00	
a) Materiales Directos		200.00	
b) Labor Directa		150.00	
c) Gastos Indirectos		50.00	
B) Costo acumulado hasta el Proceso "C"			1,600.00
3 Informe del Volumen de Producción			
A) Inventario Inicial			200 unidades
B) Producción recibida del Proceso "B"			950 unidades
TOTAL PUESTO EN TRABAJO			<u>1,150 unidades</u>
C) Producción Terminada		1,050 unidades	
4 Costo incurridos			\$ 4,000.00
A) Materiales Directos	\$	2,100.00	
B) Labor Directa		1,400.00	
C) Gastos Indirectos		500.00	

VI APLICACIÓN DE CASOS DE PÉRDIDAS NORMALES Y ANORMALES DE ELABORACION PRODUCCIONES AVERIADA, Y DEFECTUOSA A DIFERENTES GRADOS DE INVERSIÓN

1. PÉRDIDAS NORMALES DE FABRICACIÓN O MERMAS

Las Pérdidas Normales o Merma es sea accidental o normal, que se produce en el proceso de producción debido a las experiencias que se acumulan. Estas pérdidas se contabilizan en el momento en que se produce la pérdida, es decir, en el momento en que se produce en la determinación de la Producción Equivalente

Ejemplo:

Supongamos que durante el mes de febrero se produjeron 1,000 unidades de producto

Datos

1 Costo del mes		<u>\$ 5,150.00 (*)</u>
A) Materiales Directos	\$ 2,150.00	
B) Labor Directa	2,000.00	
C) Gastos Indirectos	<u>1,000.00</u>	

2 Informe de Producción		
A) Inventario Inicial	200 unidades	
B) Recibidos del Proceso "B"	<u>2,000</u>	
a) Producción Terminada	1,600	
b) En Proceso a 1/2 acabada	400	
c) Pérdida Normal de Producción (Mermas)	<u>200</u>	

3 Costo de la producción del Proceso "B" en el mes

Materiales Directos	\$ 2,150.00	
Labor Directa	2,000.00	
Gastos Indirectos	<u>1,000.00</u>	
TOTAL	\$ 5,150.00	

4 Valor del inventario inicial

ELEMENTOS	COSTO DE "C"	COSTO DE "B"	TOTAL
Materiales Directos	\$ 2,150.00	\$ 2,000.00	\$ 4,150.00
Labor Directa	100.00	300.00	400.00
Gastos Indirectos	500.00	500.00	1,000.00
TOTAL	\$ 3,150.00	\$ 1,800.00	\$ 4,950.00

SOLUCIÓN

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1 Terminada	1,600 unidades	
2 En Proceso (400 unidades a 1/2)	200 "	
3 Pérdida Normal	<u>200 "</u>	

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

1. COSTO PROMEDIO REAFECTADA DEL PROCESO "B"

CONCEPTO	UNIDADES	IMPORTE
...	...	\$ 1000
...	...	\$ 1000
...	...	\$ 1000
...	...	\$ 1000

$$\text{Costo Promedio} = \frac{\$ 13.000}{2.000 \text{ U}} = \$ 6.50$$

2. COSTO ACUMULADO HASTA EL PROCESO "C"

ELEMENTOS	INVENTARIO INICIAL	COSTO DEL MES	COSTO TOTAL	PRODUCCIÓN EQUIV.	COSTO UNITARIO
...	\$...
...	\$...
...	\$...
...	\$ 1.250,00	\$ 12.150,00	\$ 13.400,00	...	\$...

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1 Terminada	1.000 U.E.	\$ 9,50		\$ 15.200,00 (3)
2 En Proceso				3.200,00 (4)
A) Costo de los Procesos "A" y "B"	40 U.E.	\$ 11,75		
B) Costo del Proceso "C"	40 U.E. x 1/2 = 20 U.E.	\$ 11,75		
COSTO DE PRODUCCIÓN				\$ 18.400,00

IV. ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

PROCESO "C"		VARIAS CUENTAS	
Si	1.250,00	15.200,00	CS
h)	5.150,00	3.200,00	PI
2)	12.000,00		

ALMACEN DE ARTICULOS TERMINADOS		PROCESO B - costo de A - B En Proceso	
3)	15,200.00		12,000.00
INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			
4)	3,200.00		

2. PÉRDIDAS ANORMALES DE PRODUCCIÓN

Se refieren a aquellas pérdidas que se producen en el proceso de producción y que no son normales, es decir, que no se esperan en un proceso normal de producción. Se presentan los siguientes casos:

A).- Cuando existe un Proceso

Se refieren a aquellas pérdidas que se producen en el proceso de producción y que no son normales, es decir, que no se esperan en un proceso normal de producción. Se presentan los siguientes casos:

Las pérdidas anormales de producción se refieren a aquellas pérdidas que se producen en el proceso de producción y que no son normales, es decir, que no se esperan en un proceso normal de producción.

Las pérdidas anormales de producción se refieren a aquellas pérdidas que se producen en el proceso de producción y que no son normales, es decir, que no se esperan en un proceso normal de producción. Se refieren a aquellas pérdidas que se producen en el proceso de producción y que no son normales, es decir, que no se esperan en un proceso normal de producción.

Las pérdidas anormales de producción se refieren a aquellas pérdidas que se producen en el proceso de producción y que no son normales, es decir, que no se esperan en un proceso normal de producción. Se refieren a aquellas pérdidas que se producen en el proceso de producción y que no son normales, es decir, que no se esperan en un proceso normal de producción.

Ejemplo:

Se refieren a aquellas pérdidas que se producen en el proceso de producción y que no son normales, es decir, que no se esperan en un proceso normal de producción. Se refieren a aquellas pérdidas que se producen en el proceso de producción y que no son normales, es decir, que no se esperan en un proceso normal de producción.

Datos

Producción Terminada	90 Uds.
En Proceso - 2 unidades	2 Uds.
Producción Equivalente	92 Uds.

SOLUCIÓN

I DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCION EQUIVALENTE

- 1. Producción Terminada
- 2. En Proceso - 2 unidades
- 3. Producción Equivalente de Producción

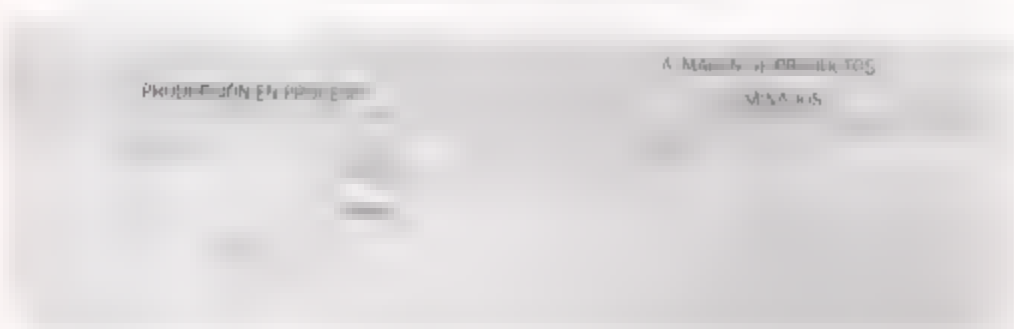
II DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	COSTO INICIAL	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO

III VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1. Producción Terminada	90 Uds. x \$ 95.238	\$ 8,571.42 (1)
2. Producción en Proceso - 10 Uds. a 1/2	5 Uds. x \$ 95.238	478.20 (2)
3. Producción Equivalente	10 Uds. x \$ 95.238	952.38 (3)
COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 10,000.00

IV. ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"



PRODUCCIÓN PERDIDA		INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	
3)	952.38	2)	476.20

Otro ejemplo :

Cuando la producción se da a un material que genera pérdidas anormales, como en el ejemplo:

Datos

1 Costo Incurrido		\$ 10.000,00
A) Materiales Directos	\$ 5.000,00	
B) Labor Directa	3.000,00	
C) Gastos Indirectos de Producción	2.000,00	
2 Informe de Producción		110 unidades
A) Producción puesta en trabajo		
a) Terminadas	80 unidades	
b) En Proceso 1/3 invertida	15 "	
c) Pérdida Anormal de Producción	15 "	

Nota : La Pérdida Anormal se realizó en la producción normal. La pérdida es a culpa del personal.

SOLUCIÓN

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1 Producción Terminada		80 unidades	
2 Producción en Proceso : 15 U. a 1/3	=	5 "	
3 Pérdida Anormal : 15 U. a 1/3	=	5 "	90 unidades

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	COSTO UNITARIO	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO
	\$		\$ 111.111

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1 Producción Terminada		80 U. x \$ 111.111	\$ 8.888.88
2 Producción en Proceso : 15 U. a 2/3	=	10 U. x \$ 111.111	1.666.66
3 Pérdida Anormal de Producción	=	— x \$	—
COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 10.000,00

B).- Cuando existe más de un Proceso

Pueden presentarse tres situaciones, cuando menos:

- a) Que la Pérdida Anormal se origine en un proceso productivo y no haber inversión todavía en él.
- b) Que la Pérdida Anormal se origine en un proceso y se ha invertido total.
- c) Que la Pérdida Anormal se origine en un proceso y en la inversión rota.

En el caso a) se debe dar un tratamiento especial, ya que se trata en consideración de un valor equivalente a una inversión rotada, por lo tanto, cualquier aparece con el valor solo del proceso anterior.

En el caso b) la Pérdida Anormal debe considerarse que en la interrelación de la Producción, una parte puede ser invertida en el proceso, desde luego también se considera en la valuación de lo elaborado.

En el caso c) se debe dar un valor a la inversión rota, la Anormal debe considerarse una de Producción, pero el valor de la inversión rota se repone al siguiente proceso como parte de la inversión Anormal, ya que la inversión rota es repone a cada alguna por la fabricación fallida.

Ejemplos:**CASO "a"**

Que la inversión Anormal se origina en un proceso y no haber inversión todavía en él.

Para el caso de este ejemplo, se tiene la siguiente información del Proceso "A", y que en el Proceso "B" se tiene la siguiente información:

Información del Proceso "A"

Valor de la inversión

valor invertido

En Proceso a 1/2

Pérdida Anormal al iniciar el Proceso "B"

Costo Inversión

50 unidades

20 "

10 "

SOLUCIÓN

En el Proceso "A", como se anotó, esta resuelto en el ejercicio anterior.

PROCESO "B"

I DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1 Terminadas		50 unidades	
2 En proceso 20 unidades a 1/2	=	10 "	60 unidades

II DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	COSTO ACUMULADO	Producción Equivalente	COSTO UNITARIO

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1 Producción Terminada 50 us. x \$ 311.11	=		\$ 15,555.56
2 Producción en Proceso			4,222.22
A) Costo del Proceso A 20 us. x \$ 111.11	=	\$ 2,222.22	
B) Costo puro del Proceso "B"			
20 Us. x 1/2 = 10 us. x \$ 200.00	=	<u>2,000.00</u>	
3 Pérdida Anormal 10 Us. x \$ 111.11			1,111.11
COSTO DE PRODUCCIÓN	=		<u>\$ 20,888.89</u>

Como se puede observar, el costo unitario de la producción terminada en el Proceso "A" es de \$ 311.11 por unidad. Este costo se compone de los costos del Proceso "A" y del Proceso "B". El costo del Proceso "A" es de \$ 111.11 por unidad y el costo del Proceso "B" es de \$ 200.00 por unidad. El costo unitario de la producción terminada en el Proceso "B" es de \$ 85.56 por unidad. Este costo se compone de los costos del Proceso "A" y del Proceso "B". El costo del Proceso "A" es de \$ 111.11 por unidad y el costo del Proceso "B" es de \$ 200.00 por unidad.

Al evaluar el costo de la producción terminada en el Proceso "B", se debe tener en cuenta el costo del Proceso "A" y el costo del Proceso "B". El costo del Proceso "A" es de \$ 111.11 por unidad y el costo del Proceso "B" es de \$ 200.00 por unidad. El costo unitario de la producción terminada en el Proceso "B" es de \$ 85.56 por unidad.

CASO "b"

Datos

1 Costo del mes			\$ 10,000.00 (1)
A) Materiales Directos	\$ 5,000.00		
B) Labor Directa	3,000.00		
C) Gastos Indirectos de Producción	2,000.00		
2 Informe de Producción			114 unidades
A) Inventario Inicial	18 unidades		
B) Recibidas del Proceso "A"	100 "		
a) Producción terminada	90 unidades		
b) En Proceso a 1/2 acabado	16 "		
c) Pérdida Anormal de Producción a 1/2	4 "		114 unidades
3 Costo de lo producido del Proceso "A" en el mes			
A) Materiales Directos	100 unidades	\$ 10.00	\$ 1,000.00
B) Labor Directa	100 "	5.00	500.00
C) Gastos Indirectos	100 "	3.00	300.00
TOTALES	100 unidades	\$ 18.00	\$ 1,800.00 (2)

4 Valor del inventario inicial

ELEMENTOS	COSTO (EL PROCESO B)	Y (EL PROCESO A)	TOTAL

SOLUCIÓN

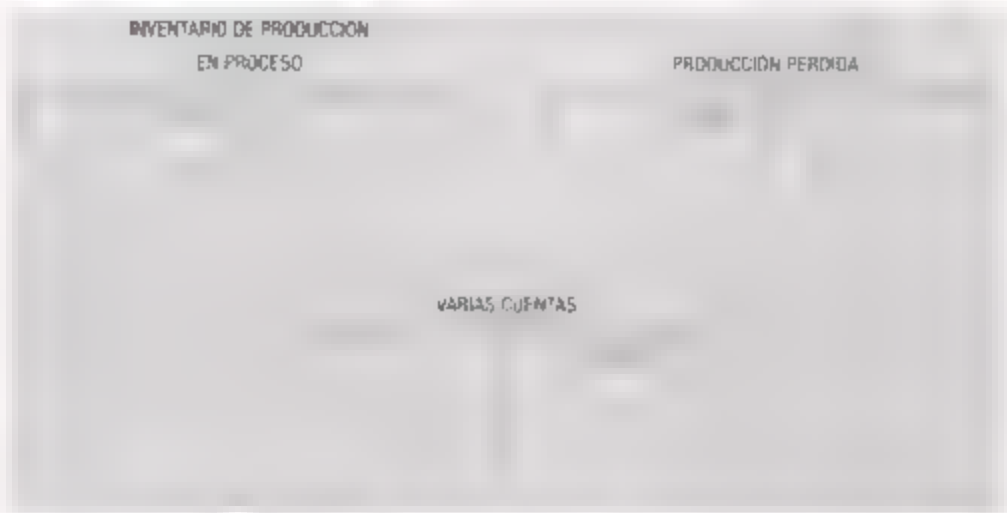
I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1 Terminadas		90 unidades	
2 En proceso: 16 unidades a 1/2	=	8 "	
3 Pérdida Anormal (8 un. a 1/2)	=	4 "	102 unidades

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

1 COSTO PROMEDIO RECORRIDO DEL COSTO (DEL PROCESO "A" EN EL "B")

A) - Inventario Inicial	18 unidades	
B) Recibidas del Proceso "A"	100 "	
SUMAS	114 unidades	



La Producción Perdida es aquella que no se cuenta con los costos de fabricación y que no se encuentra en el inventario de producción. Se debe registrar en una cuenta especial que puede ser el *Cuenta de Inventario de Productos Terminados* o el *Cuenta de Pérdida de Productos Terminados*. Cuando se produzca el desperdicio, el costo de fabricación de la producción perdida debe ser conveniente deducir su importe del costo de dicha fabricación.

CASO "C"

Se dispone de los siguientes datos para el proceso de fabricación:

PROCESO "C"

Datos

1 Costo del mes		<u>\$ 3.350.00</u> 11
A) Materiales	\$ 1.350.00	
B) Mano de obra	1.000.00	
C) Gastos indirectos de Producción	1.000.00	
2 Informe de Producción		<u>1.400 unidades</u>
A) Inventario Inicial	200 unidades	
B) Residuos de "B"	1.200 "	
C) Producción Terminada	600 unidades	
D) En proceso a 12 de abril	400 "	
E) Pérdida Anormal de Producción a su Costo	400 "	

4 Costo de los productos del Proceso "B" en el mes:

A) Materiales Directos	* 200 unidades	\$ 4.00	\$ 4.800.00
B) Labor Directa	* 200 "	3.00	3.600.00
C) Gastos Indirectos de Producción	* 200 "	2.00	2.400.00

5 Valor del inventario inicial

ELEMENTOS	COSTO DE PRIMERIAS	COSTO DE PROCESOS	TOTAL

SOLUCIÓN

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1 En proceso 400 unidades a 1/2	200	
2 Producción Perfección	400	1.200 unidades

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	INVENTARIO		COSTO DE PRIMERIAS	COSTO DE PROCESOS	COSTO TOTAL	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO
	INICIAL	FINAL					
Costo de los productos "A" y "B" en el "C"							
Costo de los productos "A" y "B" en el "C"							
Costo de los productos "A" y "B" en el "C"							
Costo de los productos "A" y "B" en el "C"							

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1 Terminada	600 Un. a \$ 12.00		\$ 7.200.00 (2)
2 En Proceso:			
A) Costo de los Procesos "A" y "B"	400 Un. a \$ 9.00	\$ 600.00	
B) Costo del Proceso "C"	400 Un. a 1/2 = \$ 200.00	200.00	4.200.00 (4)
COSTO DE LA PRODUCCIÓN BUENA			\$ 11.400.00

IV. ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

PROCESO "C"				OTRAS CUENTAS	
S)	2,050.00	7,200.00	C)		
1)	3,350.00	4,200.00	H)		3,350.00
2)	10,800.00	4,800.00	D)		

ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS		PROCESO "B"	
S)	7,200.00	S)	10,800.00
		H)	

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		PRODUCCIÓN PERDIDA	
H)	1,200.00	S)	4,800.00
		H)	

**EJERCICIOS DE PÉRDIDA ANORMAL DE PRODUCCIÓN,
PARA RESOLVER, CON LOS TRES CASOS**

Datos

1 Costos Incurridos

ELEMENTOS	P.R.C.			TOTAL
	"A"	"B"	"C"	
...		\$ 11,000.00		\$ 11,000.00
...		10,000.00		21,000.00
...	\$ 10,000.00			\$ 21,000.00

2. Inventarios Iniciales

Elementos	Costo del Proceso A	Costo del Proceso B	Costo del Proceso C
...

ELEMENTOS	COSTO DEL PROCESO "C"	COSTO DEL PROCESO "B"	ACUMULADO
...

PROCESO "C"

ELEMENTOS	COSTO HASTA EL PROCESO "H"	COSTO DEL PROCESO "S"	ACUMULADO
...

SUMA DE LOS INVENTARIOS INICIALES

Del Proceso "A"	20 Un.	\$ 480.00	
Del Proceso "B"	15 Un.	910.00	
Del Proceso "C"	30 Un.	<u>1,100.00</u>	\$ 4,770.00

INFORME DE PRODUCCIÓN

PROCESO "A"

Inventarios Iniciales
 2 En el mes
 TOTAL PUESTO EN TRABAJO

1 INVENTARIO		
A) Enviados al Proceso "B"	1,500 unidades	
B) Se quedaron en el Proceso	<u>500 "</u>	2,000 unidades
4 EN PROCESO		
A) En Materiales 1/3 invertido		90 "
B) En Labor y Gastos Indirectos a 1/2 trabajado		
5 PÉRDIDA NORMAL a 1/3 trabajado		
		10
SUMA		<u>2,100 unidades</u>

PROCESO "B"

1 Inventario Inicial		
A) Recibido del Proceso "A"	15 unidades	
B) Entrenamiento y Pruebas de Producción	<u>400 unidades</u>	415
4 EN PROCESO		
A) En materiales 3/4 invertido	100 "	
B) En labor a 1/2		
C) Gastos indirectos a 1/4 trabajado		
5 PÉRDIDA NORMAL al iniciar el Proceso "B"		
(Sin inversión del Proceso)	5	
6 PÉRDIDA ANORMAL al término del Proceso "B"		
	5 "	
7 PÉRDIDA ANORMAL con 1/5 trabajado	<u>5 "</u>	

PROCESO "C"

1 Inventario Inicial		
A) Recibido del Proceso "B"	30 unidades	
B) Entrenamiento y Pruebas de Producción	<u>400 unidades</u>	430
4 EN PROCESO		
A) Enviados al Armazón	400 lbs	
B) Se quedaron en el proceso	<u>1,000 lbs</u>	1,400
5 EN PROCESO		
A) En Materiales y Labor a 1/2	10 "	
B) En Gastos indirectos 1/4 trabajado		

3 PRODUCCIONES AVERIADA Y DEFECTUOSA A DIFERENTES GRADOS DE INVERSIÓN

Como se recordará se precisa que

A).- Producción Averjada

Esta producción se refiere a la que, por haber sido defectuosa, no se puede vender como de primera.

EJEMPLO DE PRODUCCIÓN AVERIADA, CON UN SOLO PROCESO

Datos

1. Inventario Inicial		\$ 10,000.00 (1)
2. Costo del mes		\$ 10,000.00 (2)
A) Materiales Directos	\$ 10,000.00	
B) Labor Directa	5,000.00	
C) Gastos Indirectos	4,000.00	
3. Informe de Producción		
Cantidad puesta en trabajo		
A) Terminada	100 unidades	
B) En Proceso a 1/2	50 "	
C) Averiada a 1/2	50 "	

SOLUCIÓN

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

Producción Terminada	100 unidades	
En Proceso, 50 unidades a 1/2	25 "	
Producción Averada, 50 unidades a 1/2	<u>25 "</u>	

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	INVENTARIO INICIAL	COSTO DEL MES	COSTO TOTAL	PRODUCC EQUIV	COSTO UNITARIO
	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 20,000.00	150	\$ 133.33

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

Producción Terminada	100 unidades x \$ 200.00	\$ 20,000.00 (3)
Producción en Proceso		
50 unidades x 1/2	25 unidades x \$ 200.00	5,000.00 (4)
Producción Averada		
50 unidades x 1/2	25 unidades x \$ 200.00	<u>5,000.00 (5)</u>

IV. ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

PRODUCCIÓN EN PROCESO				INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROGRESO			
1)	10,000.00	20,000.00	3	3)	10,000.00	10,000.00	1)
2)	20,000.00	5,000.00	4	4)	5,000.00		
		5,000.00	5				

VARIAS CUENTAS		ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS	
	20,000.00	3	20,000.00
		3)	
		PRODUCCIÓN AVANZADA	
	5,000.00		

El costo de producción en proceso se debe transferir al inventario de producción en progreso, y de allí al almacén de artículos terminados, cuando se complete el proceso. Este costo se debe transferir al costo de venta, cuando se realice la venta de los artículos terminados.

En el momento de la venta de los artículos terminados, se debe transferir el costo de producción en proceso al costo de venta, y se debe transferir el costo de venta al costo de producción en proceso, para que se pueda determinar el costo de producción en proceso en el mismo Proceso.

B).- Producción Defectuosa

En el momento de la producción defectuosa, se debe transferir el costo de producción en proceso al costo de producción en proceso, y se tiene que vender como artículo de segunda mano, o como artículo de primera mano, y físicamente se debe transferir el costo de producción en proceso al costo de producción en proceso, para que se pueda determinar el costo de producción en proceso en el mismo Proceso.

En el momento de la venta de los artículos defectuosos, se debe transferir el costo de producción en proceso al costo de venta, y se debe transferir el costo de venta al costo de producción en proceso, para que se pueda determinar el costo de producción en proceso en el mismo Proceso.

EJEMPLO DE PRODUCCIÓN DEFECTUOSA CON UN SOLO PROCESO

Datos

1 Valor del inventario inicial	\$ 2.000,00 (5) y (1)
2 Costo incurrido	\$ 8.500,00 (2)
3 Producción	
A) Producción terminada	20 unidades
B) En Proceso a 1/2	20
C) Producción Defectuosa (con precio menor al costo)	10
4 Precio de recuperación de la Producción Defectuosa	
a) \$ 50,00 por unidad	

SOLUCIÓN

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1 PRODUCCIÓN BUENA

- A) Producción Terminada
- B) Producción en Proceso (20 U. a 1/2)

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	INVENTARIO INICIAL	COSTO INCURRIDO	TOTAL	PRECIO DE RECUPERACIÓN DE PRODUCCIÓN DEFECTUOSA	COSTO DE LA PRODUCCIÓN BUENA

CÁLCULO PREVIO

Costo Total de Producción	\$ 10.500,00
MENOS: Precio de recuperación de la Producción Defectuosa	
10 unidades a \$ 50,00 cada una	\$ 500,00
COSTO UNITARIO RECTIFICADO =	$\frac{\$ 10.000,00}{80 \text{ U.}} = \$ 125,00$

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1 Producción Terminada	20 unidades a \$ 125,00	\$ 2.500,00 (3)
2 Producción en Proceso (20 U. a 1/2)		\$ 1.250,00 (4)
COSTO DE LA PRODUCCIÓN BUENA		\$ 3.750,00
3 Producción Defectuosa		\$ 500,00 (5)
COSTO TOTAL DE LA PRODUCCIÓN		\$ 4.250,00

Cual
mercado
do la pr
segunda
ajustado

IV. ESQUEMAS DEL LIBRO "MAYOR"

PRODUCCIÓN EN PROCESO				INVENTARIO DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			
1)	2,000.00	8,750.00	3)	2,000.00	2,000.00	4)	
2)	8,500.00	1,250.00	4)	1,250.00			
		500.00	5)				
<p>VARIAS CUENTAS</p> <hr/> 8,500.00 2) 3)				<p>ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS</p> <hr/> 8,750.00			
PRODUCCIÓN DEFECTUOSA							

El primer paso es la elaboración de la primera pieza, la cual se realiza en un primer intento, ya que se trata de una pieza de primera (buena).

En caso de que se produzca una pieza defectuosa, se debe proceder a la elaboración de una segunda pieza, la cual se realiza en un segundo intento, ya que se trata de una pieza de segunda.

Si por alguna razón se produce una pieza defectuosa, se debe proceder a la elaboración de una tercera pieza, la cual se realiza en un tercer intento, ya que se trata de una pieza de tercera.

... de unidades... a precio de mercado...
 ... de unidades... a precio de mercado...
 ... de unidades... a precio de mercado...
 ... de unidades... a precio de mercado...
Producción Defectuosa

... de unidades... a precio de mercado...
 los estados financieros, a precio de realización.

... de unidades... a precio de mercado...
 ... de unidades... a precio de mercado...
 ... de unidades... a precio de mercado...

... de unidades... a precio de mercado...
 ... de unidades... a precio de mercado...
 ... de unidades... a precio de mercado...
 ... de unidades... a precio de mercado...
 ... de unidades... a precio de mercado...
normalmente hay artículos de segunda (Defectuosos)

... de unidades... a precio de mercado...

4. EJERCICIO DE COSTOS POR PROCESOS, CON PRODUCCIÓN AVERIADA DEFECTUOSA. PÉRDIDA NORMAL Y ANORMAL DE PRODUCCIÓN

I. COSTOS DE LOS INVENTARIOS INICIALES

1 PROCESO "A"			
A) Materiales Directos		\$ 200.00	
B) Labor Directa		300.00	
C) Gastos Indirectos		100.00	
		<u>600.00</u>	\$ 600.00 (1)
2 PROCESO "B"			
A) Costo del Proceso "A"			100 unidades
a) Materiales Directos	\$ 1.600.00		
b) Labor Directa	1.000.00		
c) Gastos Indirectos	400.00		
	<u>3.000.00</u>	\$ 3.000.00	
B) Costo puro del Proceso "B"			
a) Materiales Directos	\$ 1.000.00		
b) Labor Directa	1.800.00		

II. COSTOS INCURRIDOS

	(2)	
	(3)	
	(4)	5
TOTAL \$		
A) Materiales Directos	\$ 10,000.00 (8)	
B) Labor Directa	18,000.00 (10)	
C) Gastos Indirectos	<u>7,000.00 (11)</u>	<u>\$ 35,000.00</u>

III. INFORME DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN

1 PROCESO A			
A) Terminadas		500 unidades	
B) Producción en Proceso 1/2 avanzada		30 "	
C) Pérdida Normal, con todo el costo		"	
D) Producción Averada, 1/4 avanzado		"	
E) Pérdida Anormal			
a) Con todo la inversión		6 "	
b) Con la 1/2 de inversión		4 "	
2 PROCESO B			600 unidades
A) Producción Terminada (Se quedaron en el proceso 200 Us.)		400 unidades	
B) Producción Averada		30 "	
a) Con todo el costo	10 Us.		
b) Con 1/2 del costo	<u>20 Us.</u>		
C) Producción Defectuosa		50 "	
a) Con todo el costo	15 Us.		
b) Sin inversión del proceso	15 Us.		
c) Con 1/2 del proceso	<u>20 Us.</u>		
D) Pérdida Normal		30 "	
a) Con todo el costo	10 Us.		
b) Sin costo del proceso	<u>20 Us.</u>		
E) Pérdida Anormal		40 "	
a) Con todo el costo	20 Us.		
b) Sin costo del proceso	10 Us.		
c) Con 1/2 del costo	<u>10 Us.</u>		

Los Anexos de los procesos de producción, se encuentran en el Anexo 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100.

SOLUCIÓN

PROCESO "A"

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1	Producción Terminada		500 unidades
2	Producción en Proceso (30 lbs. a 1/2)	=	15
3	Pérdida Normal		-0
4	Producción Anormal (40 lbs. a 1/4)	=	10
5	Pérdida Anormal		
	A) Con toda la inversión	6 unidades	
	B) Con 1/2 de inversión		
	4 unidades	=	2
			0
			511 unidades

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

ELEMENTOS	INVENTARIO	COSTO	TOTAL	PRODUCCIÓN	COSTO
	INICIAL	INICIAL		EQUIVALENTE	UNITARIO

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

4	Pérdida Anormal	
	A) Con toda la inversión	6 unidades
	B) Con 1/2 de inversión	2
	COSTO DE PRODUCCIÓN	6 lbs. a \$34.80GB <u>279.6 (7)</u> \$ 18.000.00

PROCESO "B"

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

1	Producción Terminada		400 lbs
2	Producción Anormal		
	A) Con todo el costo	20 lbs	
	B) Con 1/2 del costo		

3 Producción Defectuosas			
A) Con todo el costo		15 lbs	
B) Con 1/2 del costo (20 lbs)	=	10 lbs	25 *
4 Pérdida Normal			
			-0
5 Pérdida Anormal			
A) Con todo el costo		20 lbs	
B) Con 1/2 del costo (10 lbs)			

N. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

1 Costo Promedio, rectificado del Proceso "A" en el "B"

	VA. P. U.
A) Costo Inicial	\$ 111.00
B) Costo Incurrido	\$ 111.00
C) Costo Total	\$ 222.00
D) Producción Equivalente	1000
E) Costo Unitario	\$ 0.222

2. Determinación del Costo Acumulado hasta el Proceso "B"

ELEMENTOS	INVENTARIO INICIAL	COSTO INCURRIDO	TOTAL	PRODUCCIÓN EQUIVALENTE	COSTO UNITARIO
Material	\$ 111.00	\$ 111.00	\$ 222.00	1000	\$ 0.222
Materiales					
Materiales					
Materiales					
Materiales					

III. VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

1 PRODUCCIÓN TERMINADA

A) Enviada al Almacén de Artículos Terminados			
250 unidades x \$ 109.20772	=		\$ 27.301.95
B) Se quedaron en el proceso			
200 Un. x \$ 109.20772	=		<u>21.841.54</u>

21

2 PRODUCCIÓN AVANZADA

A) Con todo el costo 20 unidades x \$ 109.20772 =			\$ 2.184.16
B) Con 1/2 costo 10 Un.			
a) Costo de "A" en "B" 10 Un. x \$ 35.877138 =			358.74
b) Costo puro de "B" 10 x 1/2 =			
5 Un. x \$ 73.33334	=		<u>366.67</u>

2.903.57 (13)

3 PRODUCCIÓN DEFECTUOSA

A) Con todo el costo			
15 unidades x \$ 109.20772	=		\$ 1.638.12
B) Con 1/2 costo 20 unidades			
a) Costo de "A" en "B"			
20 Un. x \$ 35.877438	=	\$ 717.40	
b) Costo puro de "B"			
10 Un. x 1/2 =			
10 Un. x \$ 73.33334	=	<u>733.33</u>	
c) Sin costo del Proceso			
15 Un. x \$ 35.87438	=		

1.672.06 (14)

4 PÉRDIDA ANORMAL

A) Con todo el costo			
20 unidades x \$ 109.20772	=		\$ 2.184.16
B) Sin costo de "B"			
10 unidades x \$ 35.87438	=		358.74
C) Con la 1/2 del costo			
10 unidades	=		<u>725.41</u>
a) Costo de "A" en "B"			
10 Un. x \$ 35.87438	=	\$ 358.74	
b) Costo puro de "B"			
5 Un. x 1/2 =			
5 Un. x \$ 73.33334	=	<u>366.67</u>	

2.194.16 (15)

LISTA DE PRECIOS

Nota: Los ejemplares del JERICO "MAYOR" están en las páginas 48-51 y 49-52

SOLUCIÓN

PROCESO "B"

I. DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN EQUIVALENTE

CONCEPTO	MATERIALES	OBRA DE MANO	GASTOS INDIRECTOS
Producción normal	1000	1000	1000
Producción defectuosa	1000	1000	1000
Producción normal	1000	1000	1000
Producción defectuosa	1000	1000	1000
Producción equivalente	2000	2000	2000
A) Con todo el costo (10 Uds.)	1000 Uds.	1000 Uds.	1000 Uds.
B) Con 1/2 costo (5 Uds.)	250 Uds.	250 Uds.	250 Uds.
C) Sin averción (10 Uds.)	0.0 Uds.	0.0 Uds.	0.0 Uds.
4 Defectuosa			
A) Con todo el costo (10 Uds.)			
B) Sin costo (5 Uds.)			
C) Con 1/2 costo (10 Uds.)			

II. DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

I. COSTO PROMEDIO RESULTANTE DEL PROCESO "A" EN "B"

	Producción	Costo
Mayor: Producción normal	1000	1000
Menos: Producción defectuosa	1000	1000
Producción normal	1000	1000
Menos: Producción defectuosa	1000	1000
Producción equivalente	2000	2000
Costo unitario		1.00 Uds.

5 Pérdida Anormal			3,884.45
A) Con todo el costo			
25 lbs. a \$ 117.38046	=	\$ 2,934.5	
B) Sin costo del Proceso "B"			
5 lbs. a \$ 36.30342	=	181.52	
C) Con la 1/2 del costo 10 lbs.	=	768.42	
a) Costo del Proceso "A"			
10 lbs. a \$ 36.30342	=		
b) Costo puro del Proceso "B"	=		
10 lbs. a \$ 11.07704	=		

IV. ESQUEMAS DE LIBRO "MAYOR" CONSIDERANDO EL PROCESO "A" Y EL PROCESO "B" DEL CUARTO EJERCICIO (paginas VI)- 52 y siguientes)

INVENTARIO DE PRODUCCIÓN				PROCESO "A"			
EN PROCESO				PROCESO "A"			
Si	7.100.00		7.100.00 (1)	1)	800.00		17.448.40 (2)
D)	525.45			2)	8.000.00		523.45 (3)
				3)	9.000.00		279.18 (7)
				4)	3.000.00		348.97 (8)
				SALARIOS Y SALARIOS			
				POR APLICAR			
Si	17.448.40		2.934.57 (13)				18.000.00 (10)
D)	10.000.00		3.621.06 (14)				
D)	18.000.00		3.268.30 (15)				
D)	7.000.00						
				PÉRDIDA ANORMAL			
				POR APLICAR			
				VARIABLES			
			3.000.00 (4)	7)	279.18		
			7.000.00 (11)	14)	3.268.30		

PRODUCCIÓN AVERIADA		ALMACÉN DE ARTÍCULOS TERMINADOS	
8	348.07	12	48,143.47
13	2,909.57		
PRODUCCIÓN DEFECTUOSA		ALMACÉN DE MATERIALES	
14	3,627.06	9	X
			6,800.00 2
			16,800.00 9

BIBLIOGRAFÍA

Cómo se aprecia, no se incluye una lista bibliográfica, debido a que se han leído todos los libros principales sobre el tema, incluso en otros idiomas, por lo que sería grande, ociosa, o innecesaria.

Por otro lado, cuando se ha tomado algo textual de un libro, se ha respetado el Derecho de Autor, haciendo la cita bibliográfica respectiva.

Finalmente, en forma consuetudinaria, se está actualizando el libro, para permanecer a la vanguardia.

Esta obra se terminó de imprimir en
los talleres de Grupo *Alfagraph*, S.A. de C.V.
Av. Peñuelas No. 15-D Col. San Pedro Peñuelas
C.P. 76148 Cuernavaca, Qro.
Se imprimieron 3000 ejemplares
Diciembre de 2010

CRISTÓBAL DEL RÍO GONZÁLEZ

COSTOS I

Esta magnífica obra escrita por el Dr. Cristóbal del Río González, abarca las características básicas de un libro de texto. Pedagógicamente, la obra cumple con el difícil cometido de enseñar al estudiante, a conocer y manejar los conceptos y técnicas de los temas tratados.

Contiene una visión panorámica, introductoria del universo de los Costos, sus diferentes conceptos e integraciones, sistemas, procedimientos, métodos, y técnicas, su teoría; la práctica con soluciones y contabilización en una entidad industrial de transformación, mediante Costos Históricos, en general, y en particular los Gastos Indirectos de Producción a Costos Estimados, con análisis de sus variaciones.

Dado el grado de estudios a que está dirigida, procura ser, en su aspecto elemental, una introducción a la Contabilidad de Costos Industriales, para tratar posteriormente, temas de mayor grado de dificultad, comprendidos en volúmenes subsecuentes.

COAUTORES:

CRISTÓBAL DEL RÍO SÁNCHEZ · RAYMUNDO DEL RÍO SÁNCHEZ



<http://latinoamerica.cengage.com>

ISBN-13: 978-007421474-7

ISBN-10: 007421474-7



9 786074 814767